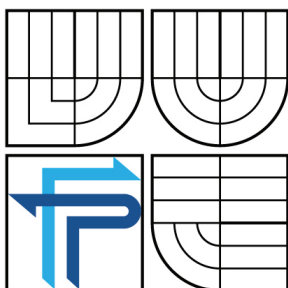


VYSOKÉ UČENÍ TECHNICKÉ V BRNĚ
BRNO UNIVERSITY OF TECHNOLOGY



FAKULTA PODNIKATELSKÁ
ÚSTAV FINANCÍ

FACULTY OF BUSINESS AND MANAGEMENT
INSTITUTE OF FINANCES

POSOUZENÍ ÚČETNÍ ZÁVĚRKY SPOLEČNOSTI S RUČENÍM OMEZENÝM

APPRECIATE THE FINANCIAL STATEMENTS OF THE LIMITED COMPANY

BAKALÁŘSKÁ PRÁCE
BACHELOR'S THESIS

AUTOR PRÁCE
AUTHOR

IVANA TEINEROVÁ

VEDOUCÍ PRÁCE
SUPERVISOR

doc. Ing. ANNA FEDOROVÁ, CSc.

BRNO 2009

ZADÁNÍ BAKALÁŘSKÉ PRÁCE

Teinerová Ivana

Daňové poradenství (6202R006)

Ředitel ústavu Vám v souladu se zákonem č.111/1998 o vysokých školách, Studijním a zkušebním řádem VUT v Brně a Směrnicí děkana pro realizaci bakalářských a magisterských studijních programů zadává bakalářskou práci s názvem:

Posouzení účetní závěrky společnosti s ručením omezeným

v anglickém jazyce:

Appreciate the Financial Statements of the Limited Company

Pokyny pro vypracování:

Úvod

Poznatky z literatury k účetní závěrce

Charakteristika podniku, předmět podnikání

Posouzení účetní jednotky na základě účetních výkazů

Závěry

Seznam odborné literatury:

KOVANICOVÁ,D.: Finanční účetnictví-světový koncept. Praha, BOVA POLYGON, 2006. ISBN 80-7273-095-9.

STROUHAL,J.:Účetní závěrka. Praha,ISPI,2005.ISBN 80-7357-113-7.

KOVANICOVÁ,D.: Jak porozumět světovým,evropským,českým účetním výkazům. Praha,Polygon,2004. ISBN 80-7273-095-9.

Vedoucí bakalářské práce: doc. Ing. Anna Fedorová, CSc.

Termín odevzdání bakalářské práce je stanoven časovým plánem akademického roku 2008/2009.

L.S.

Ing. Pavel Svirák, Dr.
Ředitel ústavu

doc. RNDr. Anna Putnová, Ph.D., MBA
Děkan fakulty

V Brně, dne 25.05.2009

Anotace

Bakalářská práce pojednává o posouzení účetní závěrky společnosti s ručením omezeným. Vychází z účetní závěrky firmy M + J – školní jídelna, s.r.o. za rok 2007. První část je zaměřená na výtah legislativních požadavků souvisejících s danou problematikou, je zde popsán proces tvorby účetní závěrky. Druhá část je částí aplikační na konkrétní vybranou společnost. Posouzení účetní závěrky vychází ze shromážděných informací, jednotlivých výkazů za dané období a postupu při sestavování účetní závěrky.

Annotation

This bachelor's thesis deals with the examination of a financial statement of a limited liability company. The thesis examines the 2007 statement of M + J – školní jídelna, s.r.o. The first part concentrates on legal requirements connected with the issue, and generally describes the process of creating a financial statement. The second practical part deals with the particular selected company. The 2007 financial statement is considered on the basis of collected information, individual statements related for the relevant period and the process of producing the financial statement.

Klíčová slova

Účetní závěrka, účetní uzávěrka, rozvaha, výkaz zisku a ztráty, náklady, výnosy, hospodářský výsledek.

Keywords

Final accounts, closing of book, balance, profit and loss report, costs, yields, economic result.

Bibliografická citace práce:

TEINEROVÁ, I. *Posouzení účetní závěrky společnosti s ručením omezeným*. Brno: Vysoké učení technické v Brně, Fakulta podnikatelská, 2009, 59 s. Vedoucí bakalářské práce doc. Ing. Anna Fedorová, CSc.

Čestné prohlášení

Prohlašuji, že předložená bakalářská práce je původní a zpracovala jsem ji samostatně. Prohlašuji, že citace použitých pramenů je úplná, že jsem ve své práci neporušila autorská práva (ve smyslu Zákona č. 121/2000 Sb., o právu autorském a o právech souvisejících s právem autorským).

V Brně dne 26. května 2009

.....

Podpis

Poděkování

Tímto děkuji své vedoucí bakalářské práce doc. Ing. Anně Fedorové CSc. za její velmi cenné rady a připomínky k mé práci.

Mé poděkování patří také firmě M + J – školní jídelna, s.r.o. za ochotnou spolupráci a dále mé rodině a blízkému okolí.

Ivana Teinerová

OBSAH:

ÚVOD.....	9
1. VYMEZENÍ PROBLÉMU A STANOVENÍ CÍLŮ PRÁCE	10
2. TEORETICKÁ VÝCHODISKA ŘEŠENÍ.....	11
2.1 Právní úprava účetnictví	11
2.1.1 Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví.....	11
2.1.2 Vyhláška č. 500/2002 Sb.....	12
2.1.3 České účetní standardy 001- 023	12
2.2 Účetní zásady	12
2.3 Účetní uzávěrka x účetní závěrka.....	15
2.3.1 Účetní uzávěrka	16
2.3.2 Účetní závěrka obecně	18
2.3.3 Sestavování účetní závěrky	19
2.3.4 Účetní závěrka v plném rozsahu	20
2.3.5 Účetní závěrka ve zjednodušeném rozsahu.....	20
2.3.6 Požadavky na informace uváděné v účetní závěrce	20
2.3.7 Druhy účetních závěrek, rozvahový den	21
2.3.8 Sestavení a odevzdání účetní závěrky	22
2.3.9 Audit účetní závěrky a zveřejňování účetní závěrky.....	22
2.4 Účetní výkazy.....	23
2.4.1 Rozvaha.....	24
2.4.2 Výkaz zisku a ztráty	26
2.4.3 Vztah rozvahy a výkazu zisku a ztráty	28
2.4.4 Příloha účetní závěrky.....	28
2.4.5 Přehled o peněžních tocích – cash flow.....	29
2.4.6 Přehled o změnách vlastního kapitálu	30
3. CHARAKTERISTIKA POSUZOVANÉHO PODNIKU	31
3.1 Popis podniku.....	31
3.2 Společnost s ručením omezeným	36
4. PRAKTICKÁ ČÁST	37
4.1 Přehled výsledku hospodaření od roku 1998 – 2007	37

4.1.1 Důvody kolísavého výsledku hospodaření	38
4.2 Uzávěrkové operace k 31.12.2007	39
4.3 Účetní závěrka M + J – školní jídelna, s.r.o.	46
4.3.1 Posouzení výkazu zisku a ztráty k 31.12.2007	47
4.3.2 Posouzení rozvahy k 31.12.2007	49
4.4 Jak ze ztráty do zisku	50
4.4.1 Zvýšení tržeb	50
4.4.2 Snížení nákladů	51
4.4.3 Doporučení	52
5. ZÁVĚR.....	53
SEZNAM POUŽITÝCH ZDROJŮ.....	54
SEZNAM OBRÁZKŮ, TABULEK A GRAFŮ	57
SEZNAM POUŽITÝCH ZKRATEK A SYMBOLŮ	58
SEZNAM PŘÍLOH.....	59

ÚVOD

„Účty a knihy obchodní slouží k tomu účelu, aby obchodník, průmyslník, řemeslník a nebo kterýkoli jiný podnikatel seznal stav svého jmění, aby věděl, z jakých částí se jeho jmění skládá, zdali mu ubývá nebo přibývá, vydělal-li či prodělal, aby povždy měl přehled veškerého svého jednání obchodního, aby v každé chvíli věděl, u koho má co pohledávati a komu je co dlužen, aby měl vědomost o tom, jaké jsou jeho zásoby, mnoho-li má mítí a mnoho-li skutečně má hotových peněz. Poskytuje tedy účetnictví věrný obraz činnosti obchodníkovi vůbec a přehled veškerých obchodních případů ... Bez pořádného vedení knih nikdy nelze obchodníku prospívati, kdyby výdělky jeho byly sebeznačnější.“¹

Výběr tématu mé bakalářské práce nebyl příliš složitý. Studuji kombinovanou formu studia, a to znamená, že také pracuji. Povoláním jsem účetní a hlavně z tohoto důvodu jsem si vybrala téma účetní závěrky. Myslím si, že se jedná o komplikovaný proces a je zapotřebí spousty kroků, abychom dosáhli správného výsledku.

Účetní závěrka je klíčovým a vrcholovým dokumentem, kterým vrcholí účetní práce v účetní jednotce za celé účetní období. Účetní závěrka musí poskytnou uživateli, tj. podnikatelům, státu, akcionářům, bankám, burzám, věřitelům a veřejnosti širokou škálu informací o majetkové, finanční a důchodové situaci podniku. Účetní závěrka musí vytvořit komplexní a plastický obraz o podniku a jeho hospodaření v právě minulém účetním období.

Účetní jednotky jsou povinny vést účetnictví tak, aby účetní závěrka sestavená na jeho základě podávala věrný a poctivý obraz o předmětu účetnictví a finanční situaci účetní jednotky. Zobrazení v účetní závěrce se považuje za věrné a poctivé, pokud obsah položek účetní závěrky odpovídá skutečnému stavu.

¹ KHEIL, P. *Jednoduché účetnictví*. Praha: Bursík a Kohout, 1897.

1. VYMEZENÍ PROBLÉMU A STANOVENÍ CÍLŮ PRÁCE

Cílem této bakalářské práce je posoudit účetní závěrku společnosti M + J - školní jídelna, s.r.o. za rok 2007.

Bakalářská práce je členěna na dvě části – část teoretickou a praktickou. V části teoretické jsou především vysvětleny základní pojmy z oblasti účetní uzávěrky a účetní závěrky, dále informace z odborné literatury pro objasnění pojmů v části praktické. Část praktická se zaměřuje na uzávěrkové operace a posouzení závěrky za rok 2007.

Firma M + J - školní jídelna, s.r.o. se poslední dva roky pohybuje ve ztrátě a ráda by znovu dosáhla zisku. Pokusím se tedy zjistit proč a doporučit jak se má firma chovat, aby opět zisku dosáhla. Než odevzdám bakalářskou práci bude hotová účetní závěrka i za rok 2008. Nebude tedy možné porovnat, zda firma z mých návrhů nějaký akceptovala, ale bude zajímavé sledovat do budoucna účetní závěrku za rok 2009, kde by se mohly projevit návrhy mých řešení.

2. TEORETICKÁ VÝCHODISKA ŘEŠENÍ

2.1 Právní úprava účetnictví

Základní povinností všech podnikatelů je vést účetnictví v rozsahu a způsobem stanoveným zákonem o účetnictví a ostatními právními předpisy.

Podnikatelé zapsaní v obchodním rejstříku účtují v soustavě podvojného účetnictví o stavu a pohybu obchodního majetku, závazků, vlastního kapitálu, nákladů, výnosů a zisku a ztrátě.

Základními prameny pro sestavení účetní závěrky jsou:

- Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví;
- Vyhláška č. 500/2002 Sb.;
- České účetní standardy 001 až 023;
- Zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů;
- Zákon č. 254/2000 Sb., o auditorech, ve znění pozdějších předpisů a o změně zákona č. 165/1998 Sb.;
- Zákon č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty;
- Zákon č. 593/1992 Sb., o rezervách.

2.1.1 Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví

Zákon o účetnictví stanoví rozsah a způsob vedení účetnictví, dále také požadavky na jeho průkaznost. Účetní jednotka musí vést účetnictví tak, aby účetní závěrka sestavená na jeho základě podávala věrný a poctivý obraz účetnictví a finanční situace účetní jednotky. Osoby, na které se vztahuje, označujeme za účetní jednotky. Zákon rozlišuje možnost vést účetnictví v plném nebo zjednodušeném rozsahu. [14]

2.1.2 Vyhláška č. 500/2002 Sb.

Touto vyhláškou se provádějí některá ustanovení zákona o účetnictví pro účetní jednotky, které jsou podnikateli účtujícími v soustavě podvojného účetnictví. Do podrobnější úpravy rozpracovává některá ustanovení zákona o účetnictví.

Stanoví se zde zejména:

- Účetní závěrka – rozsah účetní závěrky, obsahové vymezení některých položek rozvahy, výkazu zisku a ztráty a přílohy;
- Směrná účtová osnova na úrovni skupin účtů;
- Účetní metody, jejich použití – např. metody oceňování majetku, kurzových rozdílů, odpisování, odložené daně, vzájemného zúčtování položek;
- Konsolidovaná účetní závěrka. [14]

2.1.3 České účetní standardy 001 – 023

Jedná se o metodickou pomůcku pro vedení účetnictví. Cílem je soulad při používání účetních metod účetními jednotkami. Tvorbu a vydávání Českých účetních standardů zajišťuje ministerstvo financí. Obsahují popis účetních metod a postupy účtování. Obsah nesmí být v rozporu s ustanoveními zákona o účetnictví a ostatních právních předpisů. Nesmí ani obcházet jejich účel. Použití standardů účetními jednotkami se považuje za plnění ustanovení o účetních metodách podle zákona o účetnictví. [14]

2.2 Účetní zásady

Účetními předpisy nemohou být výslovně upraveny všechny účetní případy, a to z důvodu složitosti ekonomického života i složitosti právního řádu.

Pokud účetní případ není výslovně upraven účetními předpisy, může účetní jednotka zvolit vlastní postup. Tento zvolený postup však musí být v souladu s účetní legislativou a tím i s „účetními zásadami“. [16]

V běžné praxi se proto používá jedenáct základních účetních zásad:

„1. Zásada věrného a poctivého zobrazení skutečnosti

Účetní jednotky jsou povinny vést účetnictví správné, úplné, průkazné, srozumitelné a přehledné tak, aby účetní závěrka sestavená na jeho základě podávala věrný a poctivý obraz předmětu účetnictví. Zobrazení je věrné, jestliže obsah položek účetní závěrky odpovídá skutečnému stavu, přičemž tento stav je zobrazen v souladu s účetními metodami, jejichž použití je účetní jednotce uloženo zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon o účetnictví). Zobrazení je poctivé, když jsou při něm použity účetní metody způsobem, který vede k dosažení věrnosti. Tam, kde účetní jednotka může zvolit mezi více možnostmi dané účetní metody, je povinna zvolit tu metodu, která skutečný stav zobrazí nejlépe.

2. Akruální princip

Zákon o účetnictví pojem akruální princip nepoužívá. Jeho obsah je však uveden v § 3 zákona o účetnictví. Účetní jednotky účtují podvojnými zápisy o skutečnostech, které jsou předmětem účetnictví, do období, s nímž tyto skutečnosti věcně a časově souvisejí; přitom o veškerých nákladech a výnosech účtují bez ohledu na okamžik jejich zaplacení nebo přijetí. Pojem akruální princip je běžně používán v účetní literatuře.

3. Princip podvojnosti a souvztažnosti

Podle tohoto principu každá skutečnost, kterou účetnictví zobrazuje, znamená změnu vždy na dvou stranách účtů, a to na straně Má dáti a na straně Dal. Pravidlo souvztažnosti znamená, že se účetní případ zaúčtuje právě na těch dvou stranách účtů, které nejvěrněji zobrazí účetní případ.

4. Zásada opatrnosti

Účetní jednotky při oceňování ke konci rozvahového dne zahrnují jen zisky, které byly dosaženy a berou v úvahu všechna předvídatelná rizika a možné ztráty, které se týkají majetku a závazků a jsou jim známy do okamžiku sestavení účetní závěrky, jakož i všechna snížení hodnoty bez ohledu na to, zda je výsledkem hospodaření

účetního období zisk nebo ztráta. V souladu § 26 zákona o účetnictví se tato zásada naplňuje pomocí rezerv, opravných položek a odpisů. Svým způsobem naplňují zásadu opatrnosti rovněž zvolené principy oceňování. Pokud se majetek a závazky oceňují reálnou hodnotou, nahrazují opravnou položku reálné hodnoty.

5. Dokladovost a inventarizace

Účetní případ se zaznamená účetním zápisem a doloží účetním dokladem. Jednotlivé skutečnosti zobrazuje účetnictví až na základě ověřených účetních dokladů.

6. Okamžik uskutečnění účetního případu

Jednoduše řečeno se jedná o vymezení okamžiku, ve kterém se účtuje o skutečnostech, které jsou předmětem účetnictví, na účty nákladů, výnosů a na rozvahové účty. Účetní pravidla však vymezují tento okamžik pouze příkladmo. Například jako den, ve kterém dojde ke splnění dodávky, k platbě závazku, postoupení pohledávky, vkladu pohledávky a k dalším skutečnostem vyplývajícím z účetních předpisů a ze zvláštních předpisů nebo vnitřních poměrů účetní jednotky, které jsou předmětem účetnictví, a které v účetní jednotce nastaly, případně účetní jednotka má k dispozici potřebné doklady tyto skutečnosti dokumentující (například bankovní výpisy).

7. Zákaz kompenzace

Účetní jednotky jsou povinny účtovat o aktivech a pasivech, nákladech a výnosech samostatně bez vzájemného zúčtování, s výjimkami stanovenými v prováděcích právních předpisech (vyhlášky k provedení některých ustanovení zákona o účetnictví).

8. Stálost metod

Z důvodu srovnatelnosti a zvýšení vypovídací schopnosti účetnictví je možno jen výjimečně změnit uspořádání a označování položek rozvahy, výkazu zisku a ztráty, jejich obsahové vymezení, způsoby oceňování, a to v následujícím účetním období jen z důvodu změny předmětu podnikání, nebo jiné činnosti, anebo z důvodů

zpřesnění věrného zobrazení nebo zkvalitnění vypovídací schopnosti účetní závěrky s řádným zdůvodněním v příloze v účetní závěrce.

9. Zásada historické pořizovací ceny

Převážná část majetku a závazků se v účetnictví oceňuje historickými pořizovacími cenami. Přechodné snížení ceny se vyjadřuje nepřímou pomocí opravných položek a zvýšení ceny se neúčtuje. Od roku 2003 je možné i zvýšení (snížení) ocenění majetku a závazků v účetnictví, a to u majetku a závazků, které jsou oceněny reálnou hodnotou – jde zejména o finanční majetek.

10. Bilanční kontinuita

Z této zásady vyplývá návaznost konečných a počátečních stavů rozvahových účtů mezi jednotlivými účetními obdobími.

11. Zásada nepřetržitosti trvání účetní jednotky

Účetní jednotka je povinna použít účetní metody způsobem, který vychází z předpokladu, že bude nepřetržitě pokračovat ve své činnosti a že u ní nenastává žádná skutečnost, která by jí v této činnosti zabraňovala pokračovat v dohledné budoucnosti. V případě, že účetní jednotka má informaci, že u ní dojde k výše uvedeným skutečnostem, musí tomu uzpůsobit účetní metody a v příloze v účetní závěrce uvést informaci o použitém způsobu.“²

2.3 Účetní uzávěrka x účetní závěrka

Tyto dva pojmy bývají velice často zaměňovány a mnoho lidí v nich vlastně nevidí žádný rozdíl. Pojmy jsou však naprosto odlišné, proto považují za důležité jejich objasnění.

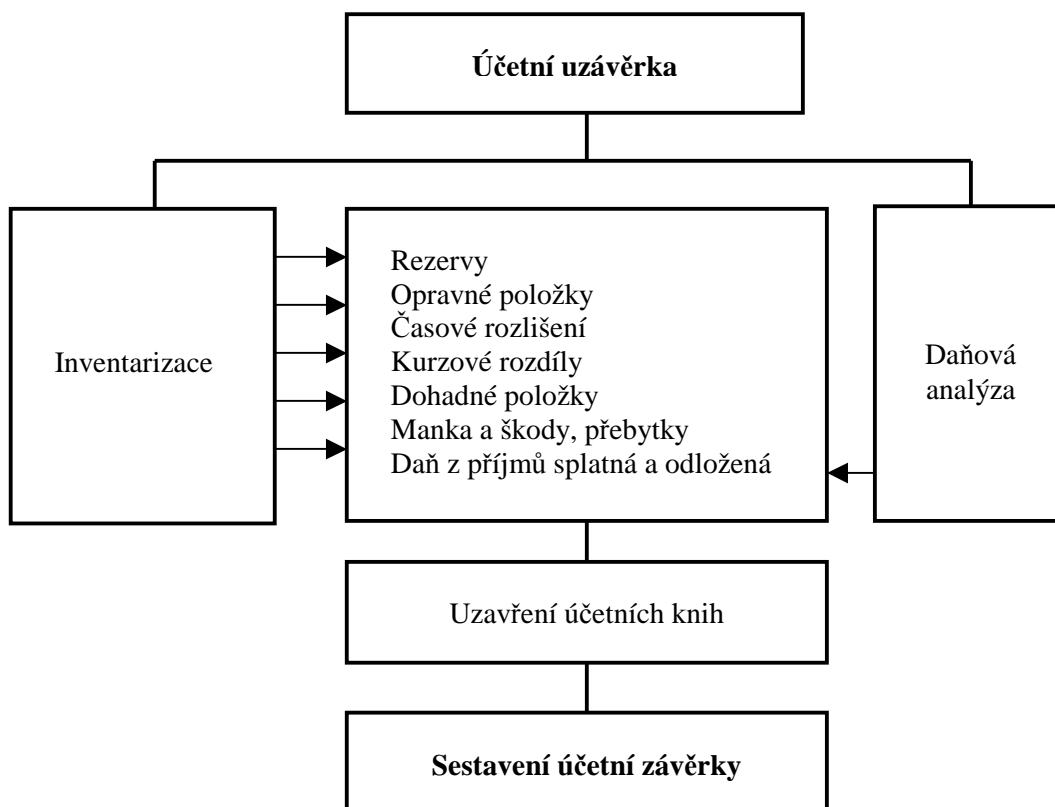
² SVATOŠOVÁ, J. a TRÁVNÍČKOVÁ, J. *Účtová osnova, České účetní standardy, postupy účtování pro podnikatele 2008*. Zlín: ANAG, 2008. 351 s. ISBN 978-80-7263-439-2.

2.3.1 Účetní uzávěrka

Účetní uzávěrka je proces přípravy a zpracování pro účetní závěrku.

Při každé účetní uzávěrce je nutné provést následující operace:

- Inventarizace – inventarizační rozdíly, snížení ocenění aktiv, operace zajišťující správnou výši a ocenění konečných stavů a spotřeby.
- Ocenit aktiva a závazky k rozvahovému dni ve shodě se zákonem – konečný stav aktiv a závazků v cizí měně přepočíst kurzem ČNB k rozvahovému dni, přecenění derivátů a cenných papírů reálnou hodnotou.
- Časové rozlišení nákladů a výnosů – rozlišení nákladů a výnosů do období, do kterého skutečně patří.
- Opravné položky – tvorba nových opravných položek příp. úprava výše již vytvořených opravných položek a rezerv.
- Vypočíst a zaúčtovat odloženou daň z příjmů – pouze v případě povinnosti. [11]



Obrázek 1: Schéma účetní uzávěrky. Pramen: Ryneš P.: Podvojně účetnictví a účetní závěrka

Před tím, než se pustíme do účetní závěrky je nutno **uzavřít účetní knihy**. Základní návod je uveden v ČÚS č. 002 – Otevírání a uzavírání účetních knih.

Účetními knihami rozumíme:

- Deník;
- Hlavní kniha;
- Kniha analytických účtů;
- Kniha podrozvahových účtů. [6]

Uzavíráním účetních knih rozumíme následující účetní operace, při kterých se zjistí:

- 1) Konečné obraty stran MD a D – jednotlivých syntetických účtů.
- 2) Konečné zůstatky účtů – rozvahových, ať už aktivních nebo pasivních účtů, konečné stavy účtů nákladů a výnosů.
- 3) Účetní výsledek hospodaření – převodem nákladových účtů na vrub příslušného účtu skupiny 71 – Účet zisku a ztráty a převodem výnosových účtů ve prospěch tohoto účtu.
- 4) Základ daně z příjmů – daňová povinnost splatná, popř. odložená daň.
- 5) Uzavře se účetnictví – na základě těchto operací se uzavře účetnictví účetní jednotky převodem zůstatků rozvahových účtů a zůstatků příslušného účtu účtové skupiny 71 – Účet zisku a ztráty na konečný účet rozvázný. [6]

Na základě údajů konečného účtu rozvázného a příslušného účtu účtové skupiny 71 – Účet zisku a ztráty již můžeme sestavit účetní závěrku.

Metodika účetnictví proto počítá s těmito operacemi:

- 1) Nákladové a výnosové účty – konečné stavy účtů nákladů se přeúčtují na vrub příslušného účtu účtové skupiny 71 – Účet zisku a ztráty (např. účet 710), konečné stavy účtů výnosů se přeúčtují ve prospěch účtu 710, výsledný zůstatek tohoto účtu se podle své povahy přeúčtuje ve prospěch, případně na vrub, konečného účtu rozvázného.

- 2) Rozvahové účty – konečné zůstatky aktivních účtů se přeúčtují na vrub konečného účtu rozvážného, tj. 702; konečné zůstatky pasivních účtů se přeúčtují ve prospěch účtu 702.

Na účet 702 se přeúčtuje též zůstatek účtu 710; ve prospěch tohoto účtu se přeúčtuje případný zisk, na vrub případná vykázaná ztráta. [6]

Přehled účetních souvztažností:

Operace	MD	D
1. Převod nákladových účtů	710	5xx
2. Převod výnosových účtů	6xx	710
3. Převod aktivních rozvahových účtů	702	Axx
4. Převod pasivních rozvahových účtů	Pxx	702
5. Převod z účtu zisku a ztráty	710	702
	702	710

Obrázek 2: Uzavření účetních knih. Pramen: Ambrož J.: 1. účetní závěrka po novele veřejných financí

2.3.2 Účetní závěrka obecně

Účetní závěrkou nazýváme zpracované účetnictví, které se prezentuje uživateli konkrétní formou.

Roční účetní závěrku tvoří:

- Rozvaha;
- Výkaz zisku a ztráty;
- Příloha;
- U účetních jednotek, kde se provádí audit, přikládáme přehledy cash-flow (není povinný) a přehled vlastního kapitálu, pokud není součástí přílohy. [11,6]

„Účetní závěrka musí obsahovat:

- a) jméno a příjmení, obchodní firmu nebo název účetní jednotky; u účetních jednotek podle § 1 odst. 2 písm. a) až c) sídlo nebo u účetních jednotek podle § 1 odst. 2 písm. d) až h) bydliště a místo podnikání, liší-li se od bydliště,*
 - b) identifikační číslo, pokud je má účetní jednotka přiděleno,*
 - c) právní formu účetní jednotky,*
 - d) předmět podnikání nebo jiné činnosti, případně účel, pro který byla zřízena,*
 - e) rozvahový den (§ 19 odst. 1) nebo jiný okamžik, k němuž se účetní závěrka sestavuje (19 odst. 3),*
- a musí k ní být připojen podpisový záznam statutárního orgánu účetní jednotky podle § 1 odst. 2 písm. a) až c) nebo podpisový záznam účetní jednotky podle § 1 odst. 2 písm. d) až h); připojením uvedeného podpisového záznamu se považuje účetní závěrka za sestavenou podle písmene f).“³*

Připojením podpisu a uvedením data podpisu pod účetní závěrku se považuje účetní závěrka za sestavenou. [15]

2.3.3 Sestavování účetní závěrky

Účetní závěrka za účetní období roku 2007 byla sestavena a zveřejněna podle zákona o účetnictví a podle prováděcí vyhlášky č. 500/2002 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví ve znění pozdějších předpisů, pro účetní jednotky, které jsou podnikateli účtujícími v soustavě účetnictví, ve znění vyhlášky č. 472/2003 Sb. a 397/2005 Sb.

Účetní jednotky sestavují účetní závěrky buď v plném rozsahu, nebo ve zjednodušeném rozsahu. [15]

³ Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví.

2.3.4 Účetní závěrka v plném rozsahu

Sestavují a předkládají podnikatelé, kteří mají povinnost ověření účetní závěrky auditorem, dále povinnost zveřejňovat údaje účetní závěrky. Akciové společnosti sestavují vždy závěrku v plném rozsahu. [15]

2.3.5 Účetní závěrka ve zjednodušeném rozsahu

Mohou sestavovat a zveřejňovat pouze účetní jednotky, které nemají povinnost mít účetní závěrku ověřenou auditorem § 20 zákona o účetnictví, a které nejsou akciovými společnostmi. Účetní jednotky se mohou dobrovolně rozhodnout a předkládat účetní závěrku v plném rozsahu. [15]

2.3.6 Požadavky na informace uváděné v účetní závěrce

- Spolehlivost – účetní závěrka musí podávat věrný a pravdivý obraz o předmětu účetnictví a reálně zobrazit finanční, majetkovou a důchodovou situaci účetní jednotky a informace uváděné v účetní závěrce musí být úplné a včasné z hlediska uživatelů výkazů.
- Srovnatelnost – údaje v účetní závěrce musí být vykázány, sestaveny a zveřejněny způsobem, který umožní jejich srovnatelnost s předchozími účetními obdobími a popř. i s jinými účetními jednotkami, tj. zejména dodržování stálosti metod, bilanční kontinuity, přičemž všechny podstatné změny a odchylky mezi jednotlivými obdobími musí být popsány v příloze se zdůvodněním a vykázáním vlivu na rozvahové položky a výsledek hospodaření.
- Srozumitelnost – údaje v účetní závěrce musí být sestaveny, vykázány a zveřejněny způsobem, který umožní, při znalosti použitých účetních metod, poučenému uživateli účetní závěrky, aby si učinil ve všech souvislostech komplexní představu o majetkové, důchodové a finanční situaci účetní jednotky.

- Významnost – účetní závěrka musí obsahovat všechny významné údaje a souvislosti, přičemž významné údaje nesmí být vyloučeny z účetní závěrky pouze z důvodů, že budou nesrozumitelné pro uživatele, významnost a nevýznamnost údaje se posuzuje zejména u informací podávaných v příloze k účetní závěrce. Informace se považuje za významnou, jestliže by její neuvedení nebo chybné uvedení mohlo ovlivnit úsudek nebo rozhodnutí osoby, která tuto informaci využívá. [15]

2.3.7 Druhy účetních závěrek, rozvahový den

Rozlišujeme tyto druhy účetních závěrek:

- Řádná účetní závěrka – účetní závěrka sestavovaná k poslednímu dni běžného účetního období je řádnou účetní závěrkou.
- Mimořádná účetní závěrka – účetní závěrka, která není řádnou účetní závěrkou a je sestavovaná v dalších případech zejména podle § 17 a § 19 zákona o účetnictví, je mimořádnou účetní závěrkou. Za mimořádnou účetní závěrku se považuje také konečná účetní závěrka podle obchodního zákoníku.
- Mezitimní účetní závěrka – zvláštním typem účetní závěrky je mezeitimní účetní závěrka, kterou jako pojem používají příslušná ustanovení obchodního zákoníku. Mezeitimní účetní závěrkou se pro účely obchodního zákoníku a účetnictví rozumí účetní závěrka sestavovaná v průběhu účetního období i k jinému okamžiku, než ke konci rozvahového dne. Při sestavování mezeitimní účetní závěrky účetní jednotky neuzavírají účetní knihy a provádějí inventarizaci jen pro účely vyjádření ocenění, jinak nemusí inventarizaci provádět. [15]

Rozvahovým dnem rozumíme den, ke kterému se sestavuje účetní závěrka a uzavírají účetní knihy. Účetní jednotky uvádějí v účetní závěrce informace podle stavu ke konci rozvahového dne. [15]

2.3.8 Sestavení a odevzdání účetní závěrky

Povinnost zpracovat účetní závěrku řádně tzn. k 31.12. běžného roku nebo k poslednímu dni hospodářského roku a mimořádné účetní závěrky, která je vztažena ke konkrétnímu rozvahovému dni, avšak samotné sestavení účetní závěrky probíhá v následujícím období po rozvahovém dni.

Účetní předpisy nám sice výslovně nestanoví povinnost odevzdat účetní závěrku společně s daňovým přiznáním, avšak doporučuje se při odevzdání daňového přiznání k dani z příjmů přiložit také účetní závěrku společnosti. [15]

2.3.9 Audit účetní závěrky a zveřejňování účetní závěrky

Akciové společnosti

Akciové společnosti podléhají auditu vždy pokud ke konci rozvahového dne účetního období, za které se řádná či mimořádná účetní závěrka ověřuje, a účetní období bezprostředně předcházejícího překročily nebo již dosáhly alespoň jednoho ze tří stanovených kritérií.

Ostatní obchodní společnosti a další účetní jednotky

Ostatní obchodní společnosti, družstva, podnikající zahraniční osoby a fyzické osoby, podnikatelé účtující v soustavě podvojného účetnictví podléhají auditu vždy, pokud tyto účetní jednotky ke konci rozvahového dne účetního období, za které se účetní závěrka ověřuje, a účetního období bezprostředně předcházejícího překročily nebo dosáhly dvou ze tří stanovených kritérií.

Stanovená kritéria:

- Aktiva celkem více než 40 mil. Kč;
- Roční úhrn čistého obratu více než 80 mil. Kč;
- Průměrný přepočtený stav zaměstnanců v průběhu účetního období více než 50.

Ověřit účetní závěrku auditorem musí také účetní jednotky, kterým tuto povinnost stanoví zvláštní právní předpis:

- nadace a nadační fondy,
- politické strany a politická hnutí,
- obecně prospěšné společnosti apod.

Účetní jednotky, které mají ze zákona povinnost auditu, musí povinně sestavovat a zveřejňovat výroční zprávu.

Účelem sestavení a zveřejnění výroční zprávy je uceleně, vyváženě a komplexně informovat o vývoji jejich výkonnosti, činnosti a stávajícím hospodářském postavení. Zákon o účetnictví ukládá účetním jednotkám, které jsou zapsány do obchodního rejstříku, aby svoji účetní závěrku zveřejnily. [15]

Podle zákona 563/1991 Sb., o účetnictví cituji § 21a:

„(2) Účetní jednotky uvedené v § 20 zveřejňují účetní závěrku i výroční zprávu po jejich ověření auditorem a po schválení k tomu příslušným orgánem podle zvláštních právních předpisů, a to ve lhůtě do 30 dnů od splnění obou uvedených podmínek, pokud zvláštní právní předpisy nestanoví lhůtu jinou, nejpozději však do konce bezprostředně následujícího účetního období bez ohledu na to, zda byly tyto účetní záznamy uvedeným způsobem schváleny.“

Způsob zveřejnění je formou jejich uložení do sbírky listin obchodního rejstříku, přitom účetní závěrka může být uložena jako součást výroční zprávy. [15]

2.4 Účetní výkazy

Účetní závěrka tvoří ucelený soubor dokumentů. Jedná se o rozvahu, výkaz zisku a ztráty, přílohu, přehledy o peněžních tocích a změnách vlastního kapitálu, jak je již výše uvedeno.

Rozhodujícím předpisem je v této oblasti Vyhláška č. 500/2002 Sb., obecná pravidla jsou v části druhé § 3 a § 4.

Pro sestavení rozvahy a výkazu zisku a ztráty čerpáme údaje ze zůstatků syntetických účtů nebo analytických účtů účetní jednotky. Syntetické a analytické účty ve většině případů přímo navazují na příslušné řádky účetních výkazů.

Formální pravidla a vzájemné vazby pro vyplňování účetních výkazů:

- Rozvaha a výkaz zisku a ztráty jsou sestavovány a vyplňovány v českých korunách, měrnou jednotkou jsou celé tisíce Kč; není možno oficiálně prezentované účetní výkazy vykazovat v Kč, protože uživatel výkazů očekává údaje v tisících Kč a mohl by být zmýlen;
- V rozvaze a ve výkazu zisku a ztráty musí platit rovnost mezi položkami celkových aktiv a pasiv v celých tisících Kč, dále rovnost výsledku hospodaření ve výkazu zisku a ztráty s výsledkem hospodaření uvedeným v rozvaze těmito požadavkům musíme přizpůsobit zaokrouhlování při sestavování výkazů;
- Členění a obsahová náplň stanovené přílohami prováděcí vyhlášky jsou považovány pouze za minimální závazný výčet údajů v účetních výkazech a účetní jednotka si může zvolit podrobnější členění položek rozvahy nebo výkazu zisku a ztráty v rámci požadovaného členění;
- Položky rozvahy a výkazu zisku a ztráty označené arabskou číslicí mohou být sloučeny, pokud nejde o významnou položku a sloučení položek současně přispěje k větší srozumitelnosti výkazu, sloučené položky musíme uvést v příloze k účetní závěrce. [15]

2.4.1 Rozvaha

V rozvaze nalezneme položky majetku a jiných aktiv, závazků a jiných pasiv. Za běžné účetní období se uvádí výše aktiv podle jednotlivých položek neupravených o opravné položky a oprávk, výše opravných položek a oprávek k nim se vázícím a výše aktiv snížených o opravné položky a oprávk. [6]

Základní schéma rozvahy - podklad pro vyhotovení konkrétního tiskopisu

Aktiva

A.	Pohledávky za upsaný základní kapitál
B.	Dlouhodobý majetek
B.I.	Dlouhodobý nehmotný majetek
B.II.	Dlouhodobý hmotný majetek
B.III.	Dlouhodobý finanční majetek
C.	Oběžná aktiva
C.I.	Zásoby
C.II.	Dlouhodobé pohledávky
C.III.	Krátkodobé pohledávky
C.IV.	Krátkodobý finanční majetek
D.I.	Časové rozlišení

Pasiva

A.	Vlastní kapitál
A.I.	Základní kapitál
A.II.	Kapitálové fondy
A.III.	Rezervní fondy, nedělitelný fond a ostatní fondy ze zisku
A.IV.	Výsledek hospodaření minulých let
A.V.	Výsledek hospodaření běžného účetního období (+/-)
B.	Cizí zdroje
B.I.	Rezervy
B.II.	Dlouhodobé závazky
B.III.	Krátkodobé závazky
B.IV.	Bankovní úvěry
C.I.	Časové rozlišení

Tabulka 1: Základní schéma rozvahy. Pramen: Ambrož J.: 1. účetní závěrka po novele veřejných financí

2.4.2 Výkaz zisku a ztráty

Výkaz zisku a ztráty (výsledovka) je stupňovitě uspořádaný přehled o nákladech a výnosech s příslušnými mezisoučty na úrovni jednotlivých stupňů.

Úroveň hospodaření v provozní hospodářské činnosti, finanční činnosti a mimořádné činnosti charakterizují jednotlivé stupně. Výsledek hospodaření z provozní a finanční činnosti, včetně daně z příjmů za běžnou činnost, tvoří výsledek hospodaření za běžnou činnost. [15]

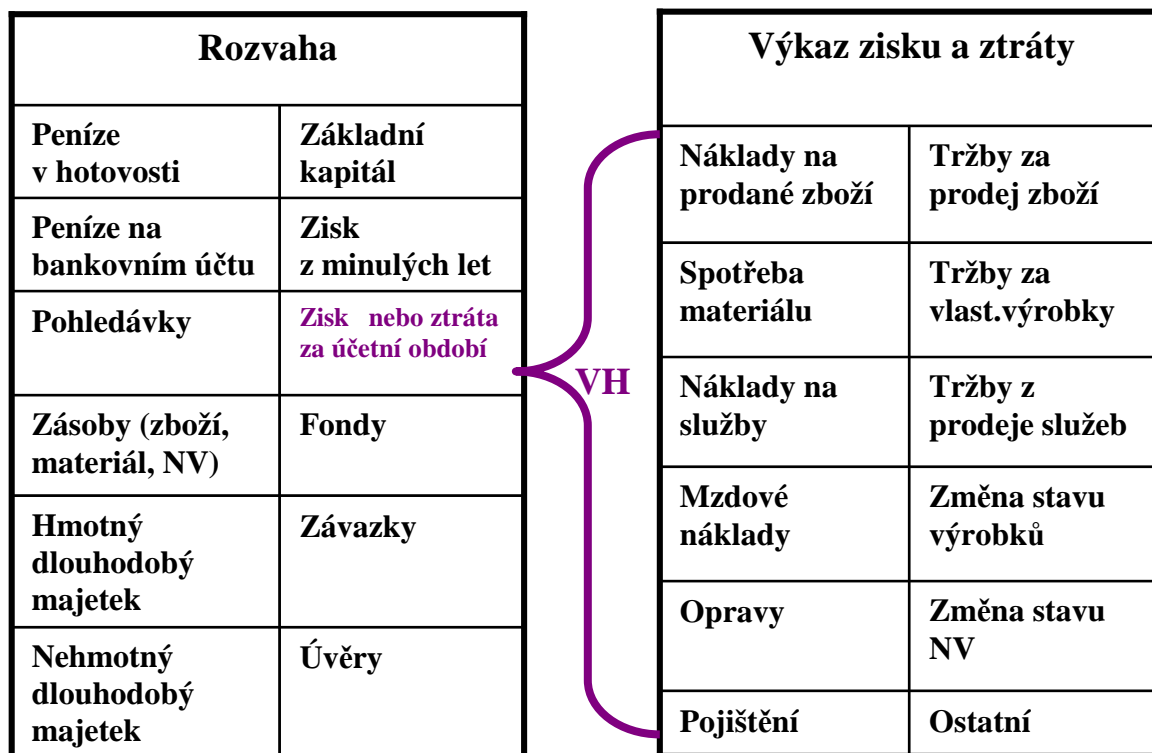
Základní schéma výkazu zisku a ztráty, druhové členění - podklad pro vyhotovení konkrétního tiskopisu

I.	Tržby za prodej zboží
A.	Náklady vynaložené na prodané zboží
+	Obchodní marže (I. – A.)
II.	Výkony
B.	Výkonová spotřeba
+	Přidaná hodnota (I. – A. + II. – B.)
C.	Osobní náklady
D.	Daně a poplatky
E.	Odpisy dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku
III.	Tržby z prodeje dlouhodobého majetku a materiálu
F.	Zůstatková cena prodaného dlouhodobého majetku a materiálu
G.	Změna stavu rezerv a opravných položek v provozní oblasti a komplexních nákladů příštích období
IV.	Ostatní provozní výnosy
H.	Ostatní provozní náklady
V.	Převod provozních výnosů
I.	Převod provozních nákladů
*	Provozní výsledek hospodaření (+Přidaná hodnota-C.-D.-E.+III.-F.-G.+IV.-H.+V.-I.)

VI.	Tržby z prodeje cenných papírů a podílů
J.	Prodané cenné papíry a podíly
VII.	Výnosy z dlouhodobého finančního majetku
VIII.	Výnosy z krátkodobého finančního majetku
K.	Náklady z finančního majetku
IX.	Výnosy z přecenění cenných papírů a derivátů
L.	Náklady z přecenění cenných papírů a derivátů
M.	Změna stavu rezerv a opravných položek ve finanční oblasti
X.	Výnosové úroky
N.	Nákladové úroky
XI.	Ostatní finanční výnosy
O.	Ostatní finanční náklady
XII.	Převod finančních výnosů
P.	Převod finančních nákladů
*	Finanční výsledek hospodaření (VI.-J.+VII.+VIII.-K.+IX.-L.-M.+X.-N.+XI.-O.+XII.-P.)
Q.	Daň z příjmů za běžnou činnost
**	Výsledek hospodaření za běžnou činnost („Provozní výsledek hospodaření“ + „Finanční výsledek hospodaření“ – řádek Q)
XIII.	Mimořádné výnosy
R.	Mimořádné náklady
S.	Daň z příjmů z mimořádné činnosti
*	Mimořádný výsledek hospodaření (XIII.-R.-S.)
T.	Převod podílu na výsledku hospodaření společníkům (+/-)
***	Výsledek hospodaření za účetní období (+/-) (**Výsledek hospodaření za běžnou činnost + *Mimořádný výsledek hospodaření – řádek T.)
****	Výsledek hospodaření před zdaněním („Provozní výsledek hospodaření“ + „Finanční výsledek hospodaření“ + XIII. Mimořádné výnosy – R. Mimořádné náklady)

Tabulka 2: Základní schéma výkazu zisku a ztráty, druhové členění. Pramen: Ambrož J.: 1. účetní závěrka

2.4.3 Vztah rozvahy a výkazu zisku a ztráty



Obrázek 3: Vztah rozvahy a výkazu zisku a ztráty

2.4.4 Příloha účetní závěrky

V příloze jsou vysvětleny a doplněny informace obsažené v rozvaze a ve výkazu zisku a ztráty.

Příloha k účetní závěrce obsahuje minimálně:

- Obecné informace o účetní jednotce;
- Informace o účetních metodách, účetních postupech, o způsobu oceňování, odpisování a tvorby opravných položek a informace o odchylkách od účetních metod;
- Doplnující informace k rozvaze a výkazu zisku a ztráty a důležité informace týkající se majetku a závazků;

- Rozpis vlastního dlouhodobého hmotného majetku, který je zatížen zástavním právem, popř. u nemovitostí věcným břemenem, s uvedením povahy a formy tohoto zajištění;
- Souhrnou výši pohledávek a závazků po lhůtě splatnosti, např. více jak 180 dnů po lhůtě splatnosti;
- Informace o závazcích krytých podle zástavního práva s uvedením povahy a formy tohoto zajištění - pro případ jejich nesplacení a informace o závazcích nevyúčtovaných v účetnictví, např. záruky za směnky, atd.;
- Přehled o změnách vlastního kapitálu, pokud účetní jednotka nesestavila samostatný přehled o změnách vlastního kapitálu;
- Informace o významných událostech, ke kterým došlo po rozvahovém dni do data sestavení účetní závěrky. [15]

Přesné a celé znění co musí obsahovat příloha k účetní závěrce nalezneme v § 39 vyhlášky č. 500/2002 Sb.

2.4.5 Přehled o peněžních tocích – cash flow

Pomocí finančního účetnictví můžeme získat velmi cenné informace pro řízení firmy. Nástrojem pro využití těchto informací je finanční analýza. Finanční analýza slouží řídícím pracovníkům firmy, ale také například obchodním partnerům, akcionářům, představitelům investičních fondů, bankám i státním institucím.

Moderní metodou finanční analýzy je sledování peněžních toků – cash flow. Tato metoda pochází z USA a postupně ji začala využívat celá řada vyspělých ekonomik.

Tento výkaz zobrazuje změny peněžních prostředků účetní jednotky za určité období. Místo výnosů zjišťujeme skutečný příjem peněz do pokladny nebo na bankovní účty a místo nákladů nás zajímají skutečně vydané peněžní prostředky. [14,19]

„Využití přehledu o peněžních tocích:

- 1. při krátkodobém i dlouhodobém plánování finančního hospodaření,*
- 2. při hodnocení investičních záměrů a plánování investičních akcí, tj. plánování nákupu nového dlouhodobého majetku,*
- 3. při hodnocení platební schopnosti účetní jednotky a řízení likvidity,*
- 4. při finanční analýze a hodnocení hospodaření účetní jednotky,*
- 5. při zjišťování tržní ceny účetní jednotky.“⁴*

2.4.6 Přehled o změnách vlastního kapitálu

Přehled o změnách vlastního kapitálu obsahuje rozvahové položky „A. Vlastní kapitál“ a podává informaci o uspořádání těchto položek. Informuje o změnách vlastního kapitálu. Sestavuje se za běžné účetní období s uvedením srovnatelných údajů za minulé období. Doporučuje se sestavit a zařadit do účetní závěrky jako samostatnou složku. Komentáře k tomuto výkazu je vhodné uvést v příloze k účetní závěrce. [15]

⁴ *Podvojně účetnictví 2007*. 14. vyd. Praha: GRADA, 2007. 228 s. ISBN 978-80-247-2088-3.

3. CHARAKTERISTIKA POSUZOVANÉHO PODNIKU

3.1 Popis podniku

Přesný název: M+J – školní jídelna, s.r.o.

Sídlo firmy: Tyršova 611
667 01 Židlochovice

IČO: 25505947

DIČ: 293-25505947

Nájemce: Milan Schönwälder – jednatel firmy

Vlastník: Městský úřad Židlochovice



Obrázek 4: Fotografie školní jídelny

Do roku 1998 patřila školní jídelna Městskému úřadu v Židlochovicích. Z důvodu velkých hospodářských ztrát byla pronajata v konkurzním řízení firmě M + J - školní jídelna, s.r.o. k podnikatelské činnosti.

Do roku 1998 se obědy vydávaly pouze na orazítkované papírové stravenky a strávníci neměli žádný výběr jídla. Vydávání stravenek bylo pomalé a všechno se provádělo ručně. Jídelna neměla ani počítač, do kterého by zaznamenávala údaje a dělala účetnictví.

Firma M + J - školní jídelna, s.r.o. zahájila svoji činnost 1. 7. 1998. Firmou byla zvýšena úroveň školního stravování. Strávníci si vybírají pomocí magnetických karet ze tří druhů hlavních jídel. Celý provoz stravování je zpracováván počítačovou technikou. Objednávání obědů je možné přes internetovou síť ke zjednodušení komunikace mezi jídelnou a strávníky. Firma z důvodu splnění náročných norem Evropské unie, týkajících se hygieny práce na pracovišti při zpracování potravin, vybavila jídelnu nerezovým nádobím a bezdotykovými bateriemi, dále nahradili pracovní dřevěné stoly nerezovými. Nevyhovující kancelář byla opravena, zvětšena a vybavena novým nábytkem.

Hlavní činností společnosti je hostinská činnost, dále pak zprostředkovatelská činnost a obchodní živnost.

Školní jídelna především zabezpečuje stravování dětí, žáků a studentů v době jejich pobytu ve škole, umožňuje stravování vlastních zaměstnanců a v rámci doplňkové činnosti poskytuje, mimo jiné, stravování cizím strávníkům.

Společnost vede podvojně účetnictví. K 1. 8. 1998 byl stanoven účetní rozvrh, v němž jsou uvedeny syntetické účty podle příslušné účtové osnovy potřebné k zúčtování všech účetních případů. Účetní rozvrh je stanoven pro každý rok, v průběhu roku je možno účtový rozvrh doplňovat. Pokud nedochází k 1. lednu běžného roku ke změně účtového rozvrhu platného v předcházejícím roce, postupuje společnost podle tohoto rozvrhu i v následujícím roce. K syntetickým účtům je zavedena analytická evidence pro

potřeby rozlišení nákladů, výnosů a rozvahových účtů. Účetním obdobím je jeden kalendářní rok.

Zpracování účetnictví se provádí pomocí výpočetní techniky. Veškeré doklady jsou zadány do počítače a jsou zpracovány v měsíčních intervalech do sestav. Firma používá program VIS – veřejný informační systém, který zajišťuje stravování a účetnictví zároveň.



Obrázek 5: Náhled do účetního programu VIS. Pramen: www.visplzen.cz

Oběh účetních dokladů je velmi malý, protože zpracování veškerého účetnictví provádí pouze dvě osoby. Každý doklad, na základě kterého se provádí finanční operace, je předložen jednatelem společnosti ke schválení. Potom následuje zapsání dokladu do evidence, přezkoušení správnosti dokladu, úhrada dokladu a zúčtování provedené operace. Tyto veškeré úkony provádí účetní. Pro oprávněnost podepisovat finanční operace u Volskbanky, kde má společnost zřízený účet, je stanoven pouze jednatel společnosti s podpisovými vzory. Pokladní hotovost vede také jednatel.

M + J - školní jídelna, s.r.o. se ve své činnosti řídí zejména vyhláškou č. 107/2005 Sb., o školním stravování, vyhláškou č. 84/2005 Sb., o nákladech na závodní stravování

a jejich úhradě v příspěvkových organizacích zřízených územními samosprávnými celky, vyhláškou č. 137/2004 Sb., o hygienických požadavcích na stravovací služby a o zásadách osobní a provozní hygieny při činnostech epidemiologicky závažných, a dále příslušnými hygienickými předpisy včetně novelizací.

Společnost má základní kapitál ve výši 100.000 Kč. Podíly na základní kapitál společnosti jsou tyto: jednatel společnosti

vklad: 100 000,-Kč

splaceno: 100%

Společnost nevlastní obchodní podíly v jiných společnostech, nevlastní cenné papíry a majetkové účasti, nepodniká žádné transakce spojené s přepočtem cizích měn na českou.

Společnost nemá rozčerpané úvěry ani neposkytla jiným subjektům žádné záruky. Naturální plnění vůči členům statutárních orgánů společnost nevykazuje.

Společnost pro odpisování dlouhodobého majetku přijala zásadu, že daňové odpisy se rovnají účetním. Společnost účtuje roční daňový odpis dlouhodobého majetku k datu uzavírání účetních knih.

Orgány společnosti:

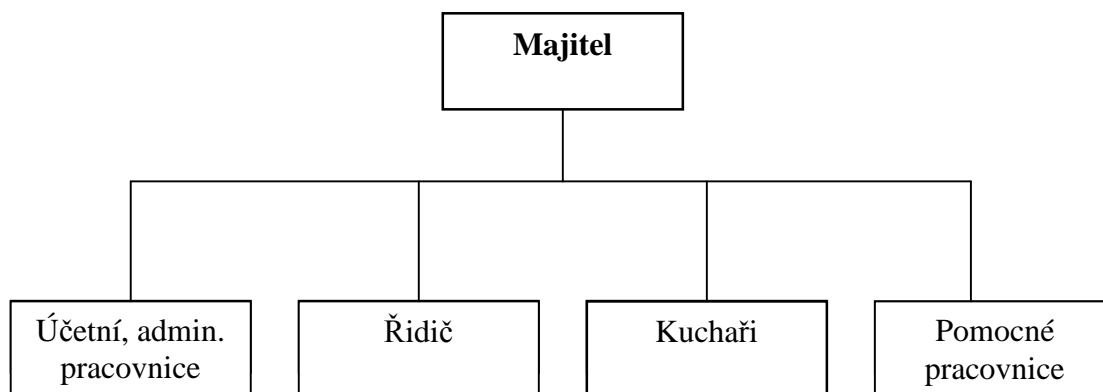
➤ jednatel

Společnost zaměstnává celkem 13 zaměstnanců:

- vedoucího,
- 5 kuchařů,
- 3 pomocné pracovníce,
- uklízečku,
- administrativní pracovníci,
- účetní,
- řidič.

Vnitřní uspořádání podniku

Ve školní jídelně se používá **liniová struktura**. Spočívá v tom, že výkonné útvary nebo pracovníci jsou podřízeni jedinému řídícímu útvaru (řídícímu pracovníku).



Obrázek 6: Liniová struktura podniku

Výhody:

- jasné vztahy nadřízenosti a podřízenosti, velká pružnost řízení.

Nevýhody:

- malá odbornost řízení, jeden vedoucí nemůže obsáhnout celou problematiku.

3.2 Společnost s ručením omezeným

Společností s ručením omezeným je společnost, jejíž základní kapitál je tvořen vklady společníků a jejíž společníci ručí za závazky společnosti, dokud nebylo zapsáno splacení vkladů do obchodního rejstříku.

Společnost s ručením omezeným může být založena jednou osobou. Společnost s ručením omezeným s jediným společníkem nemůže být jediným zakladatelem nebo jediným společníkem jiné společnosti s ručením omezeným. Jedna fyzická osoba může být jediným společníkem nejvýše tří společností s ručením omezeným. Společnost může mít nejvíce padesát společníků.

Společnost odpovídá za porušení svých závazků celým svým majetkem. Společníci ručí společně a nerozdílně za závazky společnosti do výše souhrnu nesplacených částí vkladů všech společníků podle stavu zápisu v obchodním rejstříku. Zápisem splacení všech vkladů do obchodního rejstříku ručení zaniká. Zaplacením kterémukoliv z věřitelů ručení nezaniká ani se nesnižuje jeho rozsah. Plnění za společnost poskytnuté z důvodu ručení se započítává na splacení vkladu toho společníka, který plnění věřiteli poskytl, a není-li to možné, může společník požadovat náhradu od společnosti. Nemůže-li dosáhnout této náhrady, může požadovat náhradu od společníka, jehož vklad nebyl splacen, jinak od každého ze společníků v rozsahu jeho účasti na základním kapitálu společnosti.

Valná hromada je nejvyšším orgánem společnosti a může si vyhradit rozhodování věcí, které jinak náleží do působnosti jiných orgánů společnosti. Je schopna usnášení, jsou-li přítomni společníci, kteří mají alespoň polovinu všech hlasů, rozhoduje prostou většinou všech přítomných, počet hlasů společníka – 1 hlas na 1000 Kč vkladu.

Statutární orgán společnosti tvoří jednatel. Jednatele jmenuje valná hromada z řad společníků nebo jiných fyzických osob. Jednatel jedná za společnost ve všech věcech, které podle právních předpisů náleží do působnosti statutárních orgánů společnosti. Jednatelé jsou povinni zajistit vedení přepsané evidence a účetnictví.(3)

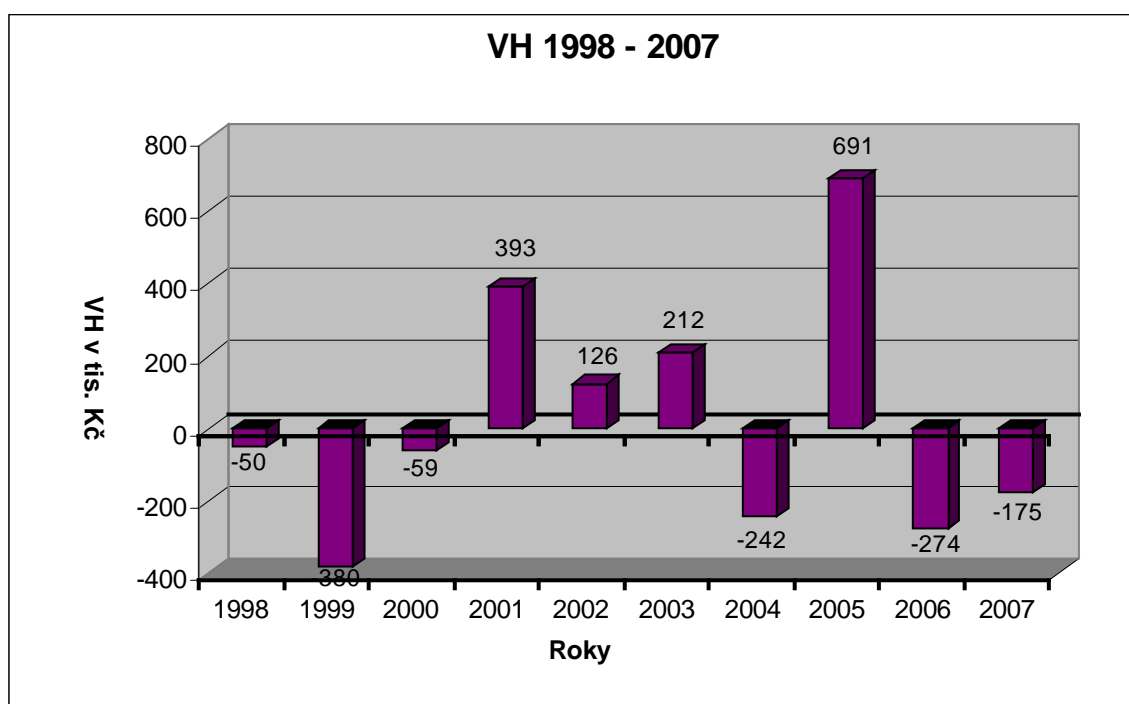
4. Praktická část

Pro představu o tom jak firma hospodaří jsem vytvořila tabulku s grafem od roku 1998, kdy firma začala podnikat, až po rok 2007, který posuzujeme.

4.1 Přehled výsledku hospodaření od roku 1998 - 2007

Rok	1998	1999	2000	2001	2002	2003	2004	2005	2006	2007
VH v tis. Kč	-50	-380	-59	393	126	212	-242	691	-274	-175

Tabulka 3: Přehled HV 1998 - 2007



Graf 1: Přehled VH 1998 – 2007

Jak lze z tabulky a grafu vyčíst, firma je velice nestabilní. V letech 1998, 1999 a 2000 byla ve ztrátě, což je pochopitelné, protože začínala s podnikáním. Pak se na následující tři roky ocitla v zisku. V roce 2004 opět upadla do ztráty, ale ne na dlouho, protože v roce 2005 dosáhla zatím svého historicky nejvyššího zisku, a to 691 tis. Kč. Ovšem

v letech 2006 a 2007 se ocitla opět ve ztrátě a v následujících letech by se chtěla dostat zpět do zisku.

4.1.1 Důvody kolísavého výsledku hospodaření

V roce 1998, kdy firma začala podnikat, dále v roce 1999 a 2000 firma nedostala žádné dotace na stravování žáků, proto se v těchto letech pohybovala ve ztrátě. První dotaci dostala až v roce 2001, z tohoto důvodu se začala pohybovat v zisku. Ztráta v roce 2004 byla způsobena nákupem nového automobilu a nového kotle na vaření.

Zajímavý výsledek v roce 2005 zisk 691 tis. Kč není způsoben velkými tržbami za vlastní výkony, ale vznikl z důvodu dodanění odpisů do výnosů za roky 1999 až 2005.

„ Společnost pro odpisování dlouhodobého majetku přijala zásadu, že daňové odpisy se rovnají účetním. Společnost účtuje roční daňový odpis dlouhodobého majetku k datu uzavírání účetních knih. Dle novely zákona o dani z příjmů č. 492/2000 Sb. Článek II přechodná ustanovení, bod 3, u smluv o pronajatých movitých a nemovitých věcí sjednaných před 1. lednem 2001 nájemce v odpisování pokračoval do 31. prosince 2005. Rozdíl 717 tis. Kč mezi odpisy a nájemným byl dle novely při roční závěrce zúčtován do výnosů. Drobný dlouhodobý majetek společnost účtuje přímo do spotřeby (samostatná analytická evidence). Hranice účtování jako o zásobách činí 40.000 Kč. K samostatné analytické evidenci povede společnost operativní evidenci drobného majetku.“⁵

V roce 2006 a 2007 se firma opět propadla do ztráty z důvodu nákupu nového automobilu na rozvážení obědů a nového zařízení Convectomat na leasing. Obě smlouvy skončí během roku 2009.

⁵ Příloha k roční účetní závěrce 2005: M + J – školní jídelna, s.r.o.

4.2 Uzávěrkové operace k 31.12.2007

Ke konci účetního období byla provedena inventarizace všech aktivních a pasivních účtů a kontrola nákladových i výnosových účtů.

1. Inventarizace DHM, DNM a DrHM – byla provedena fyzická inventura majetku a zkontrolována s účetním stavem. Fyzický stav dle inventurního soupisu ke dni 31.12.2007 činí celkem Kč 11.519.516,52 a účetní předpis ke dni 31.12.2007 činí celkem Kč 11.519.516,52, porovnáním fyzického stavu s účetním předpisem nebyl zjištěn rozdíl.

2. Inventarizace zásob – firma účtuje o zásobách způsobem A. Výdej zásob ze skladu je účtován cenami zjištěnými aritmetickým průměrem. Oceňování nakupovaných zásob je prováděno v pořizovacích cenách včetně vedlejších pořizovacích nákladů. K 31.12.2007 byla provedena fyzická inventura, která se prováděla počítáním, vážením a odsouhlasením zásob s inventurním soupisem. Fyzický stav Kč 66.017,52 souhlasí s účetním předpisem, porovnáním fyzického stavu s účetním nebyl zjištěn rozdíl.

3. Inventarizace účtů peněžních prostředků

➤ Inventarizace pokladní hotovosti - účetní jednotka inventarizuje k rozvahovému dni. Inventura hotovosti v pokladně je nezbytná k ověření konečného zůstatku na účtu 211 a případného vykázání inventarizačního rozdílu. Tím může být manko nebo přebytek. Inventarizační rozdíly se prvotně účtují jako finanční náklad/výnos, teprve následně se zaúčtuje případná pohledávka za odpovědnou osobou. Zjištěný fyzický stav finančních prostředků v pokladně byl Kč 7.200, což odpovídá účetnímu předpisu. Fyzický stav souhlasí s účetním stavem.

➤ Inventarizace bankovních účtů – účtuje se na základě výpisů příslušných účtů, k rozvahovému dni se ověřuje zůstatek účtu 221 se závěrečným výpisem z banky. U devizových účtů se provede přepočítání kurzem k poslednímu dni účetního období a vyčíslí kurzové rozdíly. Firma M + J – školní jídelna, s.r.o. nemá založené žádné devizové účty. Zůstatek na korunovém bankovním výpise k 31.12.2007 odpovídá účtu 221 v hlavní knize Kč 59.940,77.

➤ K rozvahovému dni je nezbytné vykázat peněžní prostředky, které jsou v pohybu, tj. nezachycené ani ve stavu pokladny, ani na bankovních účtech (doloženo výpisem). Peníze na cestě (účet 261) se podrobně analyzují, doloží se pohyb a vykážou se na řádku rozvahy buď společně s penězi v hotovosti nebo s peněžními prostředky na bankovních účtech. V našem případě je účet 261 nulový.

4. Inventarizace zúčtovacích vztahů – obecně je podle § 488 občanského zákoníku závazkový vztah právním vztahem, ze kterého věřiteli vzniká právo na plnění (pohledávka) od dlužníka a dlužníkovi vzniká povinnost splnit závazek.

➤ Inventarizace pohledávek – při účetní analýze je nezbytné posoudit správné ocenění pohledávek. Při provádění inventarizace pohledávek se uplatňuje dokladová inventura a u podstatných pohledávek žádáme o odsouhlasení obchodního partnera písemnou formou. Jedná se o účty 311, 314 a 315. Skutečný stav – dokladová inventura je 173.578,30 a tento stav souhlasí s účetním předpisem.

➤ Inventarizace závazků – provádí se obdobně jako u pohledávek, tzn. dokladová inventura. Zde se jedná o účty 321, 324 a 379. Skutečný stav – dokladová inventura je 102.328,20 a tento stav souhlasí s účetním předpisem.

➤ Ze mzdových podkladů je provedena inventarizace účtu 331, 366, 336 a 342. Firma má tyto účty odsouhlasené na mzdovou rekapitulaci. Dále je provedena dokladová inventarizace vztahu s finančním úřadem, tj. účtu 341, 343 a 345. Účet 341 vykazuje zaplacené zálohy na daň z příjmu, z důvodu ztráty žádné zálohy nejsou, účet 343 je zkontrolován s podaným příznáním za 4.Q 2007 a účet 345 obsahuje přeplatek silniční daně Kč 3.438.

5. Inventarizace časového rozlišení - účty rozlišení podléhají inventarizaci, při které se posuzuje jejich výše a odůvodněnost.

➤ Náklady příštích období (účet 381) – zkontrolujeme stav časového rozlišení z předešlého účetního období a položky týkající se aktuálního účetního období přeúčtujeme do nákladů příštích období na účtu 381, tento podléhá dokladové inventarizaci. Firma zde vykazuje zůstatky časového rozlišení leasingových smluv, pojištění.

➤ Výdaje příštích období (účet 383) – podléhají dokladové inventarizaci stejně jako náklady příštích období. Zde se účují náklady spadající časově do roku 2007, ke kterým je doklad vystaven až v roce 2008. Na tomto účtě firma neeviduje žádné doklady.

➤ Dohadné účty pasivní – účet 389 taktéž podléhá dokladové inventarizaci, jedná se o plyn, elektřinu, vodu, srážkovou vodu. Tento účet firma odhadla podle zaplacených záloh a faktur z loňského roku na Kč 208.503,40.

6. Inventarizace kapitálových účtů – při účetní analýze je nutné ověření podrobit i jednotlivé složky vlastního kapitálu. Zákon o účetnictví sice výslovně neuvádí, že by inventarizaci podléhal také vlastní kapitál, ale je to zcela logické, neboť představuje rozdílovou položku mezi aktivy (majetkem) a závazky, které podléhají inventarizaci. Provádí se dokladová inventura v návaznosti na základní dokumenty účetní jednotky, usnesení valné hromady, rozhodnutí vedení společnosti apod.

K rozvahovému dni musí být vypořádán účet zachycující výsledek hospodaření ve schvalovacím řízení – účet 431. Valná hromada dne 28.3.2008 rozhodla, že ztráta Kč 175.373,29 za rok 2007 a ztráta 274.059,66 za rok 2006 bude uhrazena z nerozděleného zisku minulých let Kč 539.007,57 (zaúčtováno – 428/431 Kč 175.373,29, 428/429 Kč 274.059,66).

Firma má ke všem inventarizacím vyhotovený protokol o provedení inventarizace. Vše je řádně zdokladováno a přiloženo k účetní uzávěrce. Inventury nevykázaly žádné rozdíly mezi fyzickým a účetním stavem k 31.12.2007.

Firma v roce 2007 vytvořila odpisy v hodnotě Kč 4.858. Firma zastává metodu, že účetní odpisy se rovnají daňovým.

Pro kontrolu zůstatků na rozvahových účtech přikládám rozvahu společnosti M + J - školní jídelna, s.r.o. ke dni 31.12.2007.

Rozvaha ke dni 31.12.2007

Rozvaha - Aktiva | Pasiva ke dni:31/12/2007

č.úctu	název účtu	zůst.aktiv	zůst.pasiv
013/000	software	0.00	
022/000	stroje,přístroje a zařízení	190513.00	
022/001	soubory movivých věcí	91360.00	
029/000	ostatní hmotný inves. majetek	2000.00	
029/001	pronajatý soubor	0.00	
029/002	plynová kotelna	142857.14	
042/000	pořízení hmotného majetku	0.00	
073/000	oprávky k software		0.00
082/000	oprávky k strojům, př. a zař.		190513.00
089/001	oprávky - najatý soubor		0.00
089/002	oprávky - plynová kotelna		40864.00
111/000	pořízení materiálu	0.00	
111/001	pořízení materiálu-vedl.náklad	0.00	
112/000	materiál na skladě	66017.52	
112/001	materiál na skladě - pořízení	207.97	
211/001	pokladna - korunová	7200.00	
221/001	bankovní účty - volksbank	59940.77	
261/000	peníze na cestě	0.00	
311/001	odběratelé - tuzemsko	173578.30	
314/000	poskytnuté provozní zálohy	171075.61	
321/001	dodavatelé - tuzemsko		102328.20
321/002	dodavatelé - leasing		0.00
324/001	přijaté zál.- stravné		129464.00
324/005	přijaté zál.-přeplatky 5%		-1555.70
324/019	přijaté zál.-přeplatky 19%		-15454.70
331/001	zaměstnanci - vyúčtování		111329.00
336/001	- sociální pojištění		47070.00
336/002	- zdravotní pojištění		18898.00
342/000	ostatní přímé daně-daň ze mzdy		9574.00
343/001	daň z přidané hodnoty - platby		164654.95
343/005	daň z přidané hodnoty - 5%		383734.83
343/019	daň z přidané hodnoty - 19%		212111.59
343/022	daň z přidané hodnoty - 22 %		-740104.37
345/000	ostatní nepřímé daně a popl.		-3438.00
346/001	dotace ze státního roz. - ŠÚ		0.00
346/002	dotace ze státního roz. - MěÚ		-66615.00
365/000	ost. závazky ke společníkům		0.00
378/003	jiné pohledávky - MěÚ dotace	0.00	
378/004	jiné pohledávky - dopl.zam.MěÚ	0.00	
378/005	jiné pohledávky - rozvoz	0.00	
379/000	jine závazky		1876.00
381/001	náklady příštích období	14854.10	
381/002	nákl. příštích ob. - LEASING	146419.07	
389/000	dohadné účty pasivní		208503.40
395/000	vnitřní zúčtování-DPH zálohy	0.00	
411/001	základní jmění - Schonwalder		100000.00
413/000	ostatní kapitálové fondy		66085.66
421/000	zákonný rezervní fond		16610.00
428/000	nerozdělený zisk minulých let		539007.57
429/000	neuhrazená ztráta minulých let		-274059.66
431/000	hospodářský výsledek ve schv.r		0.00
474/001	závazky z pronájmu		0.00
474/003	závazky z pronájmu -odpis		0.00
479/000	ostatní dlouhodobé závazky		0.00
Celkový součet:		celkem: 1066023.48	1241396.77
		A-P:	-175373.29

Obrázek 7: Rozvaha ke dni 31.12.2007. Pramen: software VIS

7. Kontrolou jednotlivých nákladových a výnosových účtů zjistíme položky daňově neuznatelné. Dále zkontrolujeme úhradu sociálního a zdravotního pojištění za zaměstnance v termínu do 31.01.2008. V případě nezaplacení se také jedná o položky daňově neuznatelné a tyto se připočítávají k hrubému hospodářskému výsledku. Zjistíme, zda na účtu 544 – Smluvní pokuty a penále se jedná o položky zaplacené, nezaplacené se opět připočítají k základu daně. Na účtu 544 sledujeme penále od státních institucí, které jsou v případě úhrady daňově neúčinné, zatímco smluvní penále z obchodních vztahů jsou v případě úhrady daňově uznatelným nákladem. Proto je dobré vést je na zvláštních analytikách, popř. udělat na konci roku srovnávací tabulku k tomuto účtu, abychom se zbytečně neokrádali o náklady.

Firma připočítala k základu daně veškeré nedaňové účty např. účet 513 – Náklady na reprezentaci, 543 – Dary, 545 – Ostatní pokuty a penále. Tím dostane upravený základ daně, ze kterého se vypočítá daň.

Výkaz zisku z ztráty ke dni 31.12.2007

Výsledovka
od 01/12/2007 do 31/12/2007
(sledované období od 02/01/2007)

č.účtu	název účtu	náklady (aktiva)		výnosy (pasiva)	
		obrat M	obrat C	obrat M	obrat C
501/001	spotřeba nakup. polotovarů	224366.74	2892952.50		
501/002	spotřeba drob.předmětů	6731.64	50674.09		
501/003	spotřeba kancel. potřeb	0.00	16436.46		
501/004	spotřeba pečiva a strouhanky	2981.26	45087.83		
501/005	spotřeba čisticích prostředků	4807.85	48085.85		
501/006	spotřeba Neal. nápojů	243.56	3897.70		
501/007	spotřeba - auto	6639.49	82804.55		
501/008	spotřeba - DM-4 0.000 Kč	0.00	33069.73		
501/009	spotřeba - ochranné pomůcky	0.00	9647.33		
502/001	Spotřeba vody	18302.50	55697.82		
502/002	Spotřeba plynu	149988.00	149988.00		
502/003	Spotřeba elektrické energie	44175.00	215920.81		
504/001	prodané zboží - cena pořízení	0.00	5117.00		
511/000	opravy a udržování	1961.00	52399.85		
513/000	náklady na reprezentaci	2782.49	6179.91		
518/001	- nájemné	0.00	1.00		
518/002	- telefon, poštovné, fax	2632.64	33090.95		
518/004	- právní, účetní a počít. porad.	0.00	15000.00		
518/005	- propagace, reklama	0.00	10000.00		
518/006	- ostatní služby	14150.00	58848.91		
518/007	- LEASING	28778.30	337166.60		
518/008	- auto	132.36	39813.13		
521/001	mzdové náklady	14423.00	292393.00		
521/002	mzdové náklady - čerpání dotací	124000.00	1541000.00		
524/001	zák.soc.poj. - odvody 26%	35990.00	458397.00		
524/002	zák.zdrav.poj. - odvody 9%	12458.00	158665.00		
527/000	zákonne sociální náklady	4660.00	61920.00		
531/000	daň silniční	3744.00	3744.00		
538/000	ostatní nepřímé daně a poplat.	0.00	1800.00		

548/000	dary	11000.00	16000.00		
548/001	ost.prov.náklad y - zaokrouh.	-0.42	4.63		
551/002	odpisy DNM a DH M	4858.00	4858.00		
568/001	poplaty v bance	798.32	8607.64		
568/002	ostaní fin. nák lady - pojistné	5578.66	42292.92		
568/003	zák.poj.odpověd. .při prac.úrazu	1876.00	7404.00		
602/001	tržby z prodeje služeb-škola		82560.65	1015721.71	
602/002	tržby za služby - cizí strávni.		252445.87	3720337.06	
604/000	tržby za zboží		705.88	14117.48	
648/002	dotace-KÚ		124000.00	1541000.00	
648/003	Dotace-obce		66615.00	292340.00	
662/000	úroky		19.96	76.67	
<hr/>					
Celkový součet:		728058.39	6758966.21	526347.36	6583592.92
P-A:		-201711.03	-175373.29		

Obrázek 8: Výkaz zisku a ztráty ke dni 31.12.2007. Pramen: software VIS

Shrnutí uzávěrkových operací k 31.12.2007:

Společnost dosáhla za rok 2007 ztráty Kč 175.373,29. Firma tedy nezaplatila v roce 2008 žádnou daň z příjmů právnických osob za rok 2007. Po těchto krocích přistoupila ke konečnému uzavření všech účtů převodem nákladových a výnosových účtů na účet 710 a aktivních a pasivních účtů na účet 702. Dále převedení výsledku hospodaření z účtu 710 na účet 702. Nakonec převedli konečný účet rozvážný na počáteční účet rozvážný, a tím vytvořili nové účetní období pro rok 2008.

Po posouzení uzávěrkových operací mohou říci, že firma postupovala v souladu se zákonem o účetnictví a ostatních právních předpisů. Firma má účetní závěrku za rok 2007 ověřenou auditorem. Auditor vydal výrok „bez výhrad“.

Musím však zdůraznit, že firma má nedobytnou pohledávku za firmu Car-Team spol. s.r.o. ve výši Kč 2.250 splatnou k 30.6.2006. K této pohledávce měla být vytvořena účetní a zákonná opravná položka.

V uzávěrkových operacích chybí zaúčtování opravných položek k pohledávkám:

- vytvoření účetní opravné položky ve výši 80% z 2.250 = 1.800,- **MD 558/ 391 Dal**
- vytvoření zákonné opravné položky ve výši 20% z 2.250 = 450,- **daňové účely**

Firmu jsem o tomto nedostatku informovala a přislíbila, že za rok 2009 bude již opravná položka k pohledávkám vytvořena.

4.3 Účetní závěrka M + J – školní jídelna, s.r.o.

V souladu se zákonem o účetnictví (§ 18) tvoří účetní závěrku povinně rozvaha, výkaz zisku a ztráty a příloha. V našem případě firma zvolila druhové členění ve výkazu zisku a ztráty. Všechny tyto dokumenty jsou obsaženy v příloze.

Firma splňuje formální pravidla a vzájemné vazby pro vyplňování účetních výkazů. Rozvaha a výkaz zisku a ztráty jsou sestaveny a vyplněny v českých korunách, měrnou jednotkou jsou celé tisíce Kč. V rozvaze a ve výkazu zisku a ztráty platí rovnost mezi položkami celkových aktiv a pasiv v celých tisících Kč, dále platí rovnost výsledku hospodaření ve výkazu zisku a ztráty s výsledkem hospodaření uvedeným v rozvaze.

4.3.1 Posouzení výkazu zisku a ztráty k 31.12.2007

Tržby za prodej zboží v roce 2007 činily 14 tis. Kč stejně jako v roce 2006. Tyto tržby představují prodej kartiček na objednávání obědů.

Proti tomu Náklady na vynaložené zboží v roce 2007 činily 5 tis. Kč a v roce 2006 7 tis. Kč. Je zřejmé, že firma měla zásoby tohoto zboží, proto náklady v roce 2007 poklesly.

Obchodní marže tedy byla 9 tis. Kč v roce 2007 a 7 tis. Kč v roce 2006. Obchodní marži vypočítáme, když ve výkazu zisku a ztráty odečteme řádek č. 1 od řádku č. 2.

V řádku č. 4 jsou zahrnuty Výkony, které obsahují tržby z prodeje vlastních výrobků a služeb. V roce 2007 částka 4.736 v roce 2006 částka 4.563. To, že výkony v roce 2007 stouply zapříčinilo především, že firma získala nové zákazníky. Výkony v roce 2007 proti roku 2006 vzrostly o 173 tis. Kč.

Řádek č. 5 Výkonová spotřeba jsou náklady na vlastní výrobky a služby. Z důvodu většího objemu zákazníků vzrostly náklady v roce 2007 oproti roku 2006 o 114 tis. Kč.

Můžeme tedy říci, že firma v roce 2007 hospodařila lépe, protože náklady rostly neúměrně, byly menší proti roku 2006.

Na řádku č. 6 nalezneme Přidanou hodnotu, která se skládá z obchodní marže. K ní se připočtou výkony a odečte se výkonová spotřeba. Přidaná hodnota v roce 2007 činila 588 tis. Kč a v roce 2006 527 tis. Kč.

Osobní náklady, které jsou zahrnuty v řádku č. 7 výkazu zisku a ztráty, vzrostly proti roku 2006 o 39 tis. Kč. Bylo mi sděleno, že firma na začátku roku 2007 přidávala na mzdě svým zaměstnancům, proto tento růst.

Daně a poplatky vzrostly o 3 tis. Kč a způsobil to nákup nového automobilu, čili odvod silniční daně za další automobil.

Tržby z prodeje dlouhodobého majetku a materiálu firma v roce 2007 nevykazuje. V roce 2006 to bylo 8 tis. Kč.

Na řádku č. 13 Ostatní provozní výnosy jsou zahrnuty dotace. Společnost na základě uzavřených smluv s Krajským úřadem Jihomoravského kraje obdržela v roce 2007 zvýšené dotace na provoz školního stravování ve výši 1.541 tis. Kč. Dále dotaci od obce ve výši 292 tis. Kč. V roce 2006 od Jihomoravského kraje obdržela dotace ve výši 1.496 tis. Kč a od obcí 255 tis. Kč.

Z výše uvedeného se zjistí provozní výsledek hospodaření. Firma má v obou letech tento výsledek záporný, což svěčí o špatném hospodaření podniku, v roce 2007 –117 tis. Kč a v roce 2006 –217 tis. Kč.

Řádek č. 29 Ostatní finanční náklady – zde firma eviduje v roce 2007 58 tis. Kč, v roce 2006 je to 57 tis. Kč. Firma na tento účet účtuje akontaci leasingů. Podle mého názoru by to měli účtovat společně s běžnými splátkami na účet 518. Tímto, je tedy zkreslený provozní a finanční výsledek hospodaření. Firmu jsem o tomto nedostatku informovala.

Finanční výsledek hospodaření v roce 2007 je –58 tis. Kč a v roce 2006 je –57 tis. Kč, nalezneme ho na řádku č. 32 výkazu zisku a ztráty.

Výsledek hospodaření za účetní období v roce 2007 je –175 tis. Kč a v roce 2006 je to –274 tis. Kč.

4.3.2 Posouzení rozvahy k 31.12.2007

Dlouhodobý majetek sloupec Netto obsahuje v roce 2007 částku 196 tis. Kč proti roku 2006, kde obsahuje částku 8.067 tis. Kč. Tento skok byl způsoben přeúčtováním pronajatého majetku, který firma až do roku 2006 chybně vedla ve svém obchodním majetku.

„Při auditu nákladových a výnosových účtů Vaší společnosti bylo zjištěno, že evidujete na rozvahovém aktivním účtu 029.001 – Ostatní hmotný dlouhodobý majetek pronajatý soubor movitých a nemovitých věcí (budova jídelny se zařízením) v hodnotě 10.450.467,80 Kč. Zdroj krytí tohoto majetku je evidován na účtu 474.001 – Závazky z pronájmu.

Toto účtování je v rozporu s účetními předpisy platnými v ČR, podle kterých se v aktivech může vykazovat pouze majetek, ke kterému máte vlastnické právo a dále závazky, které reálně existují. Vaše aktiva i pasiva jsou proto významným způsobem nadhodnoceny. Doporučuji proto pronajatý majetek přeúčtovat na podrozvahové účty v účtové skupině 75 k tomu, že jde o operativní pronájem, o závazku se vůbec neúčtuje.“⁶

S tímto je spojen i řádek č. 22 Dlouhodobé závazky, kde v roce 2007 není nic a v roce 2006 je zde 7.957 tis. Kč.

Z rozvahy lze dobře vyčíst jaká je likvidita společnosti v roce 2007:

- okamžitá likvidita = $\frac{\text{Finanční majetek}}{\text{Krátkodobé závazky}}$
= 67 tis. Kč/354 tis. Kč = 0,19 – doporučené hodnoty 0,2 – 0,5
- pohotová likvidita = $\frac{\text{Oběžná aktiva} - \text{Zásoby}}{\text{Krátkodobé závazky}}$
= (478 tis. Kč – 66 tis. Kč)/354 tis. Kč = 1,16 – doporučené hodnoty 1,0 – 1,5
- běžná likvidita = $\frac{\text{Oběžná aktiva}}{\text{Krátkodobé závazky}}$
= 478 tis. Kč/354 tis. Kč = 1.35 – doporučené hodnoty 2,0 – 3,0

⁶ Dopis auditora vedení společnosti ze dne 20.4.2007

Firma je na tom finančně vcelku dobře. S okamžitou a pohotovou likviditou nemá téměř žádné problémy. Co se týče běžné likvidity, tak bilancuje pod doporučenými hodnotami, avšak hodnoty nejsou menší než 1, a to znamená, že firma je v platební schopnosti.

4.4 Jak ze ztráty do zisku

Jak již bylo zmíněno v úvodu, firma se poslední dva roky pohybuje ve ztrátě a ráda by znovu dosáhla zisku.

Jsou dva možné způsoby jak opět zisku dosáhnout. Prvním z nich je zvýšení tržeb (výnosů) a druhým snížení nákladů.

4.4.1 Zvýšení tržeb

Ke zvýšení výnosů bych firmě doporučila vytvoření propagačního mixu. Firma propaguje svou činnost na městském informačním kanále, kde každý týden můžeme sledovat jídelníček na příští týden. Firma dále jinak nepropaguje. Nedělá žádné ochutnávky, hry, výměnné akce ani slevy. Pomocí propagačního mixu by mohla získat nové zákazníky a tím i zvýšit tržby.

Firmě bych doporučila více se soustředit na cizí strávníky. Počet žáků, kteří se tu stravují moc neovlivní, protože se stravuje většina.

Udělala bych reklamní akci zaměřenou na firmy. Například letáky do firem. Komunikace s firmami, zda mají zajištěné stravování a pokud ne, tak je nalákat jako své nové zákazníky.

Ovšem do vytvoření propagačního mixu by firma musela investovat a není vůbec zaručený výsledek. Mohlo by se tedy stát, že firmě by stouply náklady a žádné nové zákazníky by se jí nepodařilo získat.

Dalo by se tedy uvažovat, jestli by to v této době, kdy roste nezaměstnanost a firmy propouštějí své zaměstnance bylo výhodné a vhodné.

Jelikož na tom firma není příliš dobře, jak nasvědčuje záporný výsledek hospodaření, tak by se měli zamyslet i na využití jiných aktivit.

SWOT analýza:

Silné stránky	Slabé stránky
<ul style="list-style-type: none"> - 11 let na trhu - malá hrozba konkurence - velké vnitřní prostory - skladovací plocha - stálí zákazníci 	<ul style="list-style-type: none"> - podnik je v nájmu - nemůže pořádat žádné jiné akce v prostorách školní jídelny - delší dobu cca 2 roky se pohybují ve ztrátě
Příležitosti	Hrozby
<ul style="list-style-type: none"> - rozšíření sortimentu (neobvyklá jídla) - získání nových zákazníků - jiné aktivity 	<ul style="list-style-type: none"> - firma má 2 leasingy a sotva je stačí splácet - výstavba nové jídelny v blízké obci

Obrázek 9: SWOT analýza

4.4.2 Snížení nákladů

Hlavním důvodem proč se firma pohybuje ve ztrátě jsou leasingy. Firma má dva velké leasingy.

První leasing si firma vzala na automobil Citroen. Druhý na přístroj Convectomat. Za rok 2007 se za leasingy dostalo do nákladů Kč 376.979,73, což je na tak malou firmu poměrně velká částka. Leasing Citroen bude splacen 3/2009 a leasing Convectomat 11/2009.

Dalo by se zaměřit i na snížení osobních nákladů, které proti roku 2006 vzrostly zhruba o 39 tis. Kč. To by ale mělo negativní dopad na mzdu zaměstnanců a ti by mohli podat výpověď.

4.4.3 Doporučení

Firmě bych doporučila, aby si zatím nebrala žádné další leasingy. Prozatím se firma nepohybuje v platební neschopnosti, ale další leasing by ji mohl ohrozit.

Doporučuji tedy doplatit stávající leasingy a stabilizovat firmu, která by se po zaplacení leasingů měla dostat zpět do zisku. Pokud by v roce 2007 neměla žádný leasing, tak by dosáhla zisku Kč 201.606,44 což je uspokojivý výsledek.

5. ZÁVĚR

Závěrka společnosti M + J – školní jídelna, s.r.o. byla posouzena na základě teoretických znalostí získaných studiem odborné literatury a českých právních předpisů.

V praktické části byly posouzeny uzávěrkové operace, u kterých bylo zjištěno, že firma netvoří opravné položky k pohledávkám. Firma s tímto byla obeznámena a přislíbila, že v příští účetní uzávěře už budou opravné položky k pohledávkám vytvořeny. Posouzena rozvaha a výkaz zisku a ztráty k 31.12.2007. Zde byl zjištěn nedostatek, že firma účtuje akontaci - čili první splátku leasingu na účet 568 místo účtu 518. S tímto nedostatkem jsem firmu také obeznámila.

Dále bylo v praktické části zhodnoceno, proč se firma pohybuje poslední dva roky ve ztrátě a byly uvedeny úvahy a doporučení jak by firma mohla zisku znovu dosáhnout.

Pokud mohu zhodnotit výsledek této práce, tak mohu říci, že mi byla velkým přínosem pro sestavení účetní závěrky v praxi.

SEZNAM POUŽITÝCH ZDROJŮ

Zákony schválené parlamentem ČR

- (1) Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví.
- (2) Zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů.
- (3) Zákon č. 513/1991 Sb., obchodní zákoník.

Směrnice a vyhlášky vydané orgány státní moci

- (4) České účetní standardy pro podnikatele č. 001 až 023.
- (5) Vyhláška č. 500/2002 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro účetní jednotky, které jsou podnikateli účtujícími v soustavě podvojného účetnictví.

Knižní publikace

- (6) AMBROŽ, J. *1. ÚČETNÍ ZÁVĚRKA po novele veřejných financí*. Praha: Vladimír Vyskočil – KORŠACH, 2008. 167 s. ISBN 978-80-86296-18-0.
- (7) KHEIL, P. *Jednoduché účetnictví*. Praha: Bursík a Kohout, 1897.
- (8) KOLEKTIV AUTORŮ. *Podvojně účetnictví 2006*. 6. vyd. Praha: GRADA, 2006. 540 s. ISBN 80-247-1605-4.
- (9) KOVANICOVÁ, D. a kol. *Finanční účetnictví – světový koncept*. IV. vyd. Praha: POLYGON, 2003. 524 s. ISBN 80-7273-090-8.
- (10) KOVANICOVÁ, D. *Jak porozumět světovým, evropským, českým účetním výkazům*. 1. vyd. Praha: POLYGON, 2004. 304 s. ISBN 80-7273-095-9.
- (11) KOVANICOVÁ, D. *Abeceda účetních znalostí pro každého*. XVI. vyd. Praha: POLYGON, 2006. 444 s. ISBN 80-7273-130-0.

(12) KUNEŠOVÁ, J. a POKORNÁ, P. *Účetní a daňové souvislosti s obchodním zákoníkem v příkladech*. 2. vyd. Ostrava: ANAG, 2002. 165 s. ISBN 80-7263-131-4.

(13) LOUŠA, F. *Složitě účetní operace v řešených příkladech*. Praha: BILANCE, 1999. 218 s.

(14) *Podvojně účetnictví 2007*. 14. vyd. Praha: GRADA, 2007. 228 s. ISBN 978-80-247-2088-3.

(15) RYNEŠ, P. *Podvojně účetnictví a účetní závěrka 2007*. 7. vyd. Ostrava: ANAG, 2007. 927 s. ISBN 978-80-7263-368-5.

(16) SVATOŠOVÁ, J. a TRÁVNÍČKOVÁ, J. *Účtová osnova, České účetní standardy, postupy účtování pro podnikatele 2008*. Zlín: ANAG, 2008. 351 s. ISBN 978-80-7263-439-2.

(17) STROUHAL, J. *Účetní závěrka*. Praha: ISPI, 2005. ISBN 80-7357-113-7.

(18) ŠEBESTÍKOVÁ, V. *Účetní operace kapitálových společností*. 1. vyd. Praha: GRADA, 2005. 300 s. ISBN 80-247-1027-7.

(19) VORBOVÁ, H. *Výkaz cash flow a finanční analýza*. Praha: LINDE, 1997. 134 s. ISBN 80-902105-3-8.

Časopisy

(20) *Účetnictví*. Úvaha nad účetní závěrkou. 2008, č.1, str. 5-8. ISSN 0139-5661.

(21) *Účetnictví*. Druhy účetních závěrek. 2007, č. 3, str. 15-19. ISSN 0139-5661

(22) *Účetnictví*. Chystáte se poprvé na účetní závěrku. 2007, č. 3, str. 3-5. ISSN 0139-5661.

(23) *Účetnictví*. Vyřazení nedobytné pohledávky z účetnictví. 2007, č. 10, str. 2-11.
ISSN 0139-5661.

Ostatní

(24) Dokumenty společnosti M + J – školní jídelna, s.r.o.

SEZNAM OBRÁZKŮ, TABULEK A GRAFŮ

Obrázky

Obrázek 1: Schéma účetní uzávěrky.....	16
Obrázek 2: Uzavření účetních knih.....	18
Obrázek 3: Vztah rozvahy a výkazu zisku a ztráty.....	28
Obrázek 4: Fotografie školní jídelny.....	31
Obrázek 5: Náhled do účetního programu VIS.....	33
Obrázek 6: Liniová struktura podniku.....	35
Obrázek 7: Rozvaha k 31.12.2007.....	42
Obrázek 8: Výkaz zisku a ztráty k 31.12.2007.....	45
Obrázek 9: SWOT analýza.....	51

Tabulky

Tabulka 1: Základní schéma rozvahy.....	25
Tabulka 2: Základní schéma výkazu zisku a ztráty, druhové členění.....	27
Tabulka 3: Přehled VH 1998 – 2007.....	37

Grafy

Graf 1: Přehled VH 1998 – 2007.....	37
-------------------------------------	----

SEZNAM POUŽITÝCH ZKRATEK A SYMBOLŮ

A	aktiva
ČÚS	České účetní standardy
D	strana Dal účtu
DHM	dlouhodobý hmotný majetek
DNM	dlouhodobý nehmotný majetek
DPH	daň z přidané hodnoty
DrHM	dlouhodobý drobný hmotný majetek
EU	Evropská unie
KČ	koruny české
KZ	konečný zůstatek
MD	strana Má dáti účtu
MF ČR	Ministerstvo financí České republiky
P	pasiva
PZ	počáteční zůstatek
VIS	veřejný informační systém

SEZNAM PŘÍLOH

PŘÍLOHA A – Rozvaha ve zjednodušeném rozsahu ke dni 31.12.2007

PŘÍLOHA B – Výkaz zisku a ztráty ve zjednodušeném rozsahu ke dni 31.12.2007

PŘÍLOHA C – Příloha k roční účetní závěrce ke dni 31.12.2007

PŘÍLOHA D – Zpráva auditora ke dni 31.12.2007

PŘÍLOHA E – Zápis z valné hromady ke dni 31.12.2007

PŘÍLOHA A – Rozvaha ve zjednodušeném rozsahu ke dni 31.12.2007

Minimální závazný výčet informací
podle vyhlášky č. 500/2002 Sb.
ve znění p. p.

ROZVAHA ve zjednodušeném rozsahu

ke dni 31.12.2007
(v celých tisících Kč)

IČ
<u>25505944</u>

Název účetní jednotky
MAJ-SPECIALISTE s.r.o.

Sídlo účetní jednotky
7435012 611
664012 DLOUHÁVCE

Označení a	AKTIVA b	Číslo řádku c	Běžné účetní období			Minulé úč. období
			Brutto 1	Korekce 2	Netto 3	Netto 4
	AKTIVA CELKEM (ř. 02 + 03 + 07 + 12)	001	<u>1.066</u>	<u>231</u>	<u>835</u>	<u>9.129</u>
A.	Pohledávky za upsaný základní kapitál	002				
B.	Dlouhodobý majetek (ř. 04 až 06)	003	<u>424</u>	<u>231</u>	<u>196</u>	<u>8.064</u>
B. I.	Dlouhodobý nehmotný majetek	004				
B. II.	Dlouhodobý hmotný majetek	005	<u>424</u>	<u>231</u>	<u>196</u>	<u>8.064</u>
B. III.	Dlouhodobý finanční majetek	006				
C.	Oběžná aktiva (ř. 08 až 11)	007	<u>448</u>		<u>448</u>	<u>805</u>
C. I.	Zásoby	008	<u>66</u>		<u>66</u>	<u>80</u>
C. II.	Dlouhodobé pohledávky	009				
C. III.	Krátkodobé pohledávky	010	<u>345</u>		<u>345</u>	<u>419</u>
C. IV.	Krátkodobý finanční majetek	011	<u>64</u>		<u>64</u>	<u>236</u>
D. I.	Časové rozlišení	012	<u>161</u>		<u>161</u>	<u>254</u>

Označení	PASIVA	Číslo řádku	Stav v běžném účetním období	Stav v minulém účetním období
a	b	c	5	6
	PASIVA CELKEM (ř. 14 + 20 + 25)	013	835	9129
A.	Vlastní kapitál (ř. 15 až 19)	014	243	448
A. I.	Základní kapitál	015	100	100
A. II.	Kapitálové fondy	016	66	66
A. III.	Rezervní fond, nedělitelný fond a ostatní fondy ze zisku	017	14	14
A. IV.	Výsledek hospodaření minulých let	018	265	539
A. V.	Výsledek hospodaření běžného účetního období (+/-)	019	-145	-241
B.	Cizí zdroje (ř. 21 až 24)	020	3571	8441
B. I.	Rezervy	021		
B. II.	Dlouhodobé závazky	022		4954
B. III.	Krátkodobé závazky	023	3571	511
B. IV.	Bankovní úvěry a výpomoci	024		
C. I.	Časové rozlišení	025	208	210

Pozn.:

Sestaveno dne: 26.3.2008	Podpisový záznam:
Právní forma účetní jednotky SPOLČNOST S RUČENÍM OMEZENÝM	Osoba odpovědná za účetnictví (jméno a podpis) TETKELACVA' Taci
Předmět podnikání HOSTINSTVI'	Osoba odpovědná za účetní závěrku (jméno a podpis) TETKELACVA' Taci tel.: 544238182 linka:

Fisk OPTYS, s.r.o., OPAVA, tel. 553 777 325, 553 777 333, fax 553 777 324 HTTP://WWW.OPTYS.CZ



PŘÍLOHA B – Výkaz zisku a ztráty ve zjednodušeném rozsahu ke dni 31.12.2007

Minimální závazný výčet informací
podle vyhlášky č. 500/2002 Sb.
ve znění p. p.

VÝKAZ ZISKU A ZTRÁTY ve zjednodušeném rozsahu

ke dni 31.12.2007
(v celých tisících Kč)

IČ
<u>25505944</u>

Název účetní jednotky

MAJŠKOVNI ŽIVOTNÁ

0.2.8.

Sídlo účetní jednotky


TYRŠOVA 611

66401 ZDLOCHOVICE

Označení	TEXT	Číslo řádku	Skutečnost v účetním období	
			běžném	minulém
a	b	c	1	2
I.	Tržby za prodej zboží	01	<u>14</u>	<u>14</u>
A.	Náklady vynaložené na prodané zboží	02	<u>5</u>	<u>4</u>
+	Obchodní marže (ř. 01 - 02)	03	<u>9</u>	<u>4</u>
II.	Výkony	04	<u>4.436</u>	<u>4.563</u>
B.	Výkonová spotřeba	05	<u>4.154</u>	<u>4.043</u>
+	Přidaná hodnota (ř. 03 + 04 - 05)	06	<u>588</u>	<u>524</u>
C.	Osobní náklady	07	<u>2.512</u>	<u>2.443</u>
D.	Daně a poplatky	08	<u>5</u>	<u>2</u>
E.	Odpisy dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku	09	<u>5</u>	<u>5</u>
III.	Tržby z prodeje dlouhodobého majetku a materiálu	10		<u>8</u>
F.	Zůstatková cena prodaného dlouhodobého majetku a materiálu	11		
G.	Změna stavu rezerv a opravných položek v provozní oblasti	12		
IV.	Ostatní provozní výnosy	13	<u>1.833</u>	<u>1.751</u>
H.	Ostatní provozní náklady	14	<u>16</u>	<u>23</u>
V.	Převod provozních výnosů	15		
I.	Převod provozních nákladů	16		
*	Provozní výsledek hospodaření (ř. 06 - 07 - 08 - 09 + 10 - 11 - (+/-12) + 13 - 14 + 15 - 16)	17	<u>- 114</u>	<u>- 214</u>
VI.	Tržby z prodeje cenných papírů a podílů	18		
J.	Prodané cenné papíry a podíly	19		
VII.	Výnosy z dlouhodobého finančního majetku	20		
VIII.	Výnosy z krátkodobého finančního majetku	21		
K.	Náklady z finančního majetku	22		
IX.	Výnosy z přecenění cenných papírů a derivátů	23		
L.	Náklady z přecenění cenných papírů a derivátů	24		
M.	Změna stavu rezerv a opravných položek ve finanční oblasti	25		
X.	Výnosové úroky	26		
N.	Nákladové úroky	27		
XI.	Ostatní finanční výnosy	28		
O.	Ostatní finanční náklady	29	<u>58</u>	<u>54</u>

Označení	TEXT	Číslo řádku	Skutečnost v účetním období	
			běžném	minulém
a	b	c	1	2
XII.	Převod finančních výnosů	30		
P.	Převod finančních nákladů	31		
*	Finanční výsledek hospodaření (ř. 18 - 19 + 20 + 21 - 22 + 23 - 24 - (+/-25) + 26 - 27 + 28 - 29 + 30 - 31)	32	-58	-54
Q.	Daň z příjmů za běžnou činnost	33		
**	Výsledek hospodaření za běžnou činnost (ř. 17 + 32 - 33)	34	-145	-244
XIII.	Mimořádné výnosy	35		
R.	Mimořádné náklady	36		
S.	Daň z příjmů z mimořádné činnosti	37		
*	Mimořádný výsledek hospodaření (ř. 35 - 36 - 37)	38		
T.	Převod podílu na výsledku hospodaření společníkům (+/-)	39		
***	Výsledek hospodaření za účetní období (+/-) (ř. 34 + 38 - 39)	40	-145	-244
****	Výsledek hospodaření před zdaněním (ř. 40 + 33 + 37)	41	-145	-244

Pozn.:

Sestaveno dne: 26.3.2008	Podpisový záznam: 
Právní forma účetní jednotky SPOLEČNOST STAČENÍM OHEZENÝM	Osoba odpovědná za účetnictví (jméno a podpis) TETINAŘOVÁ Tetinařová
Předmět podnikání HOSTINSTU	Osoba odpovědná za účetní závěrku (jméno a podpis) TETINAŘOVÁ Tetinařová tel.: 544239182 linka:



PŘÍLOHA C – Příloha k roční účetní závěrce ke dni 31.12.2007

Příloha k roční účetní závěrce za rok 2007 ve zkráceném rozsahu

Firma: M+J - školní jídelna, s.r.o.

Sídlo: Tyršova 611

667 01 Židlochovice

IČO: 25505947

DIČ: CZ25505947

Společnost má upsané základní jmění ve výši 100.000,- Kč. Podíly na základním jmění společnosti jsou tyto: Schönwälder Milan RČ: 5701202111

vklad: 100.000,-Kč

Splaceno: 100%

Hlavní činností společnosti je hostinská činnost, dále pak zprostředkovatelská činnost a obchodní živnost. Společnost zahájila činnost 1.7.1998.

Statutární orgán společnosti tvoří jednatel p. Milan Schönwälder.

Povinností společnosti z nájemní smlouvy uzavřené dne 1. 7. 1998 s Městským úřadem Židlochovice je stravování žáků. Hodnota pronajatého majetku činí dle inventury ke dni roční závěrky 10 546 tis. Kč, hodnota najatého majetku byla přeúčtována na podrozvahové účty zápisem 751000/799000.

Společnost je zařazena do sítě škol od 1. 9. 1998 /IZO: 110250265/.

Společnost uzavřela s Krajským odborem Jihomoravského kraje, odborem školství, smlouvy o poskytnutí dotace a zvýšené dotace k financování běžného provozu a neinvestičních výdajů pro školní rok 2006/2007 a pro školní rok 2007/2008. Podle §6 odst. 5 zákona č. 306/1999 Sb. ve znění zákona č. 562/2004 a pokynem Ministerstva školství, mládeže a tělovýchovy byla stanovena společnosti povinnost předložit příslušnému orgánu kraje v přenesené působnosti zprávu auditora v rozsahu a struktuře dle tohoto pokynu.

Společnost nevlastní obchodní podíly v jiných společnostech.

Průměrný přepočtený stav zaměstnanců společnosti je 10,5. Členové statutárních orgánů společnosti nepobírali v průběhu zdaňovacího období žádné jiné odměny, kromě běžné mzdy.

Společnost nemá rozčerpané úvěry ani neposkytla jiným subjektům žádné záruky. Naturální plnění vůči členům statutárních orgánů společnost nevykazuje.

Předkládaná účetní závěrka společnosti byla zpracována na základě zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví a na základě opatření Ministerstva financí ČR, kterými se stanoví postupy účtování a obsah účetní závěrky pro podnikatele.

Společnost účtovala o zásobách způsobem A. Výdaj zásob ze skladu je účtován cenami zjištěnými aritmetickým průměrem. Oceňování nakupovaných zásob je prováděno v pořizovacích cenách včetně vedlejších pořizovacích nákladů. Dle inventury ke dni roční závěrky společnost vykazuje stav zásob ve výši 66 tis.Kč.

Ve sledovaném účetním období společnost nevlastnila cenné papíry a majetkové účasti.

Společnost pro odpisování dlouhodobého majetku přijala zásadu, že daňové odpisy se rovnají účetním. Společnost účtuje roční daňový odpis dlouhodobého majetku k datu uzavírání účetních knih. Drobný dlouhodobý majetek společnost účtuje přímo do spotřeby (samostatná analitická evidence). Hranice účtování jako o zásobách činí 40 000,- Kč. K samostatné analitické evidenci povede společnost operativní evidenci drobného majetku.

Opravné položky majetku společnost nevykazuje.

Společnost ve zdaňovacím období nepodnikala žádné transakce spojené s přepočtem cizích měn na měnu českou.

Ve sledovaném období společnost nepoužila ocenění reálnou hodnotou.

Společnost na základě uzavřených smluv s Krajským úřadem Jihomoravského kraje obdržela v roce 2007 zvýšené dotace na provoz školního stravování ve výši 1 541 tis. Kč. Celá dotace byla zaúčtována do výnosů.

Společnost nevlastní žádný hmotný majetek, který by byl zatížen zástavním právem.

Společnost k datu účetní závěrky vykazuje pohledávky po lhůtě splatnosti 180 dnů a více 3 tis. Kč.

Společnost k datu účetní závěrky nevykazuje závazky po lhůtě splatnosti 180 dnů a více.

Společnost má sjednané tyto leasingové smlouvy:

- nákladní automobil CITROEN Jumpy v hodnotě 499 tis. Kč. Měsíční splátka je ve výši 10 tis. Kč.
Leasingová smlouva byla účinná od 4/2006.
- KONVEKTOMAT s příslušenstvím v hodnotě 747 tis. Kč. Měsíční splátka je ve výši 15 tis. Kč.
Leasingová smlouva byla účinná od 10/2006.

Společnost nevykazuje tvorbu a čerpání zákonných rezerv.

Společnost nezatěžují závazky nevyúčtované v účetnictví a nevyskytující se v rozvaze.

Židlochovice 25. 3. 2008

Milan Schönwälder

jednatel



Ing. Pavel Uminský
auditor zapsaný v Komoře auditorů ČR, č. osvědčení 1524
Hrušovany u Brna, Žižkova 542, PSČ 664 62, tel/fax 547236490
e mail: uminsky @ cbox.cz., www.uminsky.cz

ZPRÁVA AUDITORA

**o ověření výkazu zisku a ztráty za účetní období od 1. 1. 2007
do 31. 12. 2007 a způsobu vynaložení dosaženého hospodářského výsledku
k 31. 12. 2007, zpracovaná s ohledem na zákon 306/1999 o poskytování
dotací soukromým školám, předškolním a školským zařízením, určená
jednateli a jedinému společníkovi společnosti M+J školní jídelna, s. r. o.**

**Hrušovany u Brna
2008**

A/ Název zprávy auditora:

Zpráva auditora o ověření výkazu zisku a ztráty za účetní období od 1. 1. 2007 do 31. 12. 2007 a způsobu vynaložení dosaženého hospodářského výsledku k 31. 12. 2007 zpracovaná s ohledem na zákon 306/1999 o poskytování dotací soukromým školám, předškolním a školským zařízením.

B/ Označení adresáta:

M+J školní jídelna, s. r. o.
Tyršova 611
667 01 Židlochovice
IČ: 25505947

C/ Úvod

Předmětem auditu bylo:

1. Ověření výkazu zisku a ztráty společnosti M+J školní jídelna, s.r.o. za období od 1. 1. 2007 do 31. 12. 2007.
2. Ověření souladu rozhodnutí valné hromady společnosti M+J školní jídelna, s.r.o. o rozdělení zisku za auditované období se zaúčtováním v následujícím období.
3. Ověření splnění podmínek použití zisku společnosti M+J školní jídelna, s.r.o. za rok 2007 a za dřívější období na vzdělávání a školské služby.

Za vedení účetnictví, sestavení účetní závěrky, za splnění podmínek zákona 306/1999 Sb., o poskytování dotací soukromým školám, předškolním a školským zařízením, ve znění pozdějších předpisů a za splnění podmínek smlouvy o poskytnutí dotace a smlouvy o zvýšení dotace uzavřených mezi společností M+J školní jídelna, s.r.o. a Krajským úřadem Jihomoravského kraje dne 26. 2. 2007 odpovídá jednatel ověřované společnosti.

Součástí této odpovědnosti je navrhnout, zavést a zajistit vnitřní kontroly nad sestavováním účetní závěrky a věrným zobrazením skutečností v ní tak, aby neobsahovala významné nesprávnosti způsobené podvodem nebo chybou, zvolit a uplatňovat vhodné účetní zásady a provádět účetní odhady, které jsou, s ohledem na danou situaci, přiměřené.

Odpovědností auditora je vydat na základě provedeného auditu písemný výrok k ověřovaným skutečnostem. Za znění výroku odpovídá auditor jednateli společníkovi společnosti M+J školní jídelna, s.r.o.

D/ Rozsah auditu

Audit jsem provedl v souladu se Zákonem o auditorech a Komoře auditorů České republiky č. 254/2000, Mezinárodními auditorskými standardy a souvisejícími aplikačními doložkami Komory auditorů České republiky. V souladu s těmito předpisy jsme povinni dodržovat etické normy a naplánovat a provést audit tak, abychom získali přiměřenou jistotu, že ověřované výkazy a písemnosti neobsahují významné nesprávnosti. Audit zahrnuje provedení auditorských postupů, jejichž cílem je získat důkazní informace o částkách a skutečnostech uvedených v ověřovaných výkazech a písemnostech. Výběr auditorských postupů závisí na úsudku auditora, včetně toho, jak auditor posoudí rizika, že účetní závěrka obsahuje významné nesprávnosti způsobené podvodem nebo chybou. Při posuzování těchto rizik auditor přihlédne k vnitřním kontrolám, které jsou relevantní pro sestavení účetní závěrky a věrné zobrazení skutečností v ní. Cílem posouzení vnitřních kontrol je navrhnout vhodné auditorské postupy, nikoli vyjádřit se k účinnosti vnitřních kontrol. Audit též zahrnuje posouzení vhodnosti použitých účetních metod, přiměřenosti účetních odhadů provedených vedením i posouzení celkové prezentace účetní závěrky. Domnívám se, že získané důkazní informace jsou dostatečné a vhodné a jsou přiměřeným základem pro vyjádření následujícího výroku auditora:

E/ Výrok auditora k finančním informacím

Podle mého názoru:

1. Výkaz zisku a ztráty ve všech významných ohledech věrně zobrazuje náklady, výnosy a vykazovaný výsledek hospodaření společnosti M+J školní jídelna, s. r. o za rok 2007 v souladu se zákony a účetními předpisy platnými v České republice.
2. Hospodářský výsledek za rok 2007 – ztráta ve výši 175 373,- Kč byla na základě rozhodnutí valné hromady ze dne 28. března 2008 uhrazena z nerozděleného zisku vytvořeného v minulých obdobích. Vzhledem k tomu, že ztráta vznikla z provozování školního stravování, lze konstatovat, že rozdělení výsledku hospodaření za účetní období roku 2007 a použití zisku za minulá období ve všech významných ohledech splňuje podmínku využití zisku společnosti na výdaje na vzdělávání a školské služby.

Uvedený výrok lze v souladu s § 14 zákona 254/2000 Sb., o auditorech a Komoře auditorů ČR klasifikovat jako výrok

„bez výhrad“

V Hrušovanech u Brna dne 5. května 2008



Ing. Pavel Uminský
auditor č. osvědčení 1524

Příloha:

Výkaz zisku a ztráty za rok 2007

Zápis z valné hromady

společnosti M + J – školní jídelna, s.r.o. za rok 2007

Dne 28. března 2008 proběhla řádná valná hromada, a to za účelem schválení řádné účetní závěrky za účetní období 2007.

V roce 2007 hospodařila společnost se ztrátou 175 373,29 Kč. Jediný společník Milan Schönwälder, byt. Židlochovice, Dvořákova 438 rozhodl o úhradě ztráty z roku 2006 a 2007 z nerozděleného zisku minulých let (zaúčtováno – 428/431 175 373,29 a 431/429, 428/431 274 059,66).

Na základě shora uvedeného bylo konstatování schválení účetní závěrky společnosti.

V Židlochovicích, dne 28. března 2008

.....
Milan Schönwälder
jednatel